

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:	03
vom:	2021-01-11
Autor:	Andrea Tinti

An alle MwSt.-Subjekte

Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen IV/2020 - Termin: 20.01.2021

Bekanntlich¹ gelten² für die Zahlung der **Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen** bestimmte Zahlungstermine.

Die Bestimmungen sehen vor, dass auf dem Portal der Agentur der Einnahmen:

- die Stempelsteuer direkt über das Bankkonto des MwSt.-Subjekts eingezogen wird
- **oder** auch die Zahlung³ über den **Vordruck F24** vorgenommen wird. Der Einzahlungsschein F24 wird von der Agentur der Einnahmen vorab ausgestellt.

Die geschuldete Stempelsteuer wird über die einzelnen elektronischen Rechnungen erfasst, nachdem darin im eigenen Feld jeweils der Betrag der geschuldeten Stempelsteuer anzugeben ist.

1 Entrichtung der Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen

1.1 Zahlungsfristen

Die aus dem **vierten Quartal 2020** geschuldete Stempelsteuer muss innerhalb **20. Januar 2021** bezahlt werden.

Wir informieren Sie, dass **für die ab dem 1.1.2021 über SdI verschickten Rechnungen**, die Zahlung der Stempelsteuer für elektronische Rechnungen, die im ersten, dritten und vierten Kalenderquartal ausgestellt werden, bis zum **letzten Tag des zweitfolgenden Monats** nach dem betreffenden Quartal, fällig ist⁴. Die Zahlung des hierfür fälligen Betrags für im zweiten Kalenderquartal ausgestellte e-Rechnungen muss bis zum letzten Tag des **dritten Folgemonats** erfolgen. Eine **Übersichtstabelle** zu den Zahlungsfristen finden Sie in Punkt 3 dieses Rundschreibens.

1.1.1 Erleichterungen für die Zahlung

Wird die Schwelle von 250 Euro nicht überschritten, sind folgende Erleichterungen für die Zahlung der Stempelsteuer vorgesehen:⁵

- wenn die im **ersten** Quartal geschuldete Steuer für ausgestellte elektronische Rechnungen weniger als 250 Euro beträgt ist diese innerhalb der vorgesehenen Zahlungsfrist für das zweite Quartal (30. September) einzuzahlen;

1 Siehe unser letztes Rundschreiben Nr. 110/2020 hierzu

2 Ministerialdekret vom 28.12.2018, welches am 7.1.2019 im Amtsblatt der Republik veröffentlicht worden ist und den Artikel 6, Abs. 2 des Ministerialdekrets DM 17.6.2014 erneuert hat

3 Gemäß Art. 6 des Ministerialdekrets DM 17.6.2014

4 Art. 6 Abs. 2 Ministerialdekret DM 17.6.2014, geändert durch Ministerialdekret DM 4.12.2020

5 Ministerialdekret vom 06.04.2020, welches am 08.4.2019 im Amtsblatt der Republik Nr. 94 vom 08.04.2020 veröffentlicht worden ist

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

- wenn die im **ersten und zweiten** Quartal geschuldete Steuer für ausgestellte elektronische Rechnungen insgesamt weniger als 250 Euro beträgt, ist der gesamte Betrag innerhalb der vorgesehenen Zahlungsfrist für das dritte Quartal (30. November) einzuzahlen .

Nichts ändert sich hingegen für die Abrechnungen des dritten und vierten Quartals des Jahres; diese Zahlungsfristen bleiben unverändert.

1.2 Zahlungsmodalitäten der Stempelsteuer

Im Portal "*Fatture e corrispettivi*" wurde ein eigener Abschnitt eingeführt, um die geschuldete Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen, die ab dem 1.1.2019 über die SDI-Plattform übermittelt worden sind, abzuführen.

Der Abschnitt befindet sich unter:

fatture e corrispettivi / consultazione / fatture elettroniche ed altri dati IVA / fatture elettroniche (im Blatt "Home consultazione") / *pagamento imposta di bollo*.

Das System zeigt die **Details der geschuldeten Stempelsteuer** in Bezug auf das Quartal, die Anzahl der ausgestellten Rechnungen und die Gesamtsteuer.

Man kann die vom System vorgeschlagene Anzahl der Dokumente auch **manuell ändern**. In diesem Fall berechnet das System den Betrag neu. Dies ermöglicht z.B. die versehentliche unterlassene Angabe im entsprechenden Feld zur Stempelsteuer auf der elektronischen Rechnung zu korrigieren.

Zu Erinnerung:

Beim Ausfüllen der elektronischen Rechnung muss der Block "DatiBollo" wie folgt aufgefüllt werden:

- im Feld "*Bollo Virtuale*" (Virtuelle Stempelsteuer), ist "SI" (für JA) einzugeben;
- im Feld "*importo Bollo*" (Betrag Stempelsteuer), ist der Wert von 2,00 bzw. der Betrag der Stempelsteuer anzugeben.

Dies gilt unabhängig davon, ob die Stempelsteuer dem Kunden weiterbelastet wird oder nicht. Ab dem **1. Oktober 2020** ist es möglich, in elektronischen Rechnungen das Feld "Virtuelle Stempelsteuer" auszuwählen, damit die Stempelsteuer geschuldet ist, auch ohne den Betrag der Stempelsteuer auszuweisen⁶.

Der Steuerpflichtige kann wählen, ob er die Zahlung **per Lastschrift von seinem Bankkonto** oder per "**F24**" vornehmen möchte.

1.2.1 Wie das SDI-System die geschuldete Steuer berechnet

Es ist zu beachten, dass das SDI-System bei der **Berechnung** der im betreffenden Quartal geschuldeten Stempelsteuer für die **B2B- und B2C-Rechnungen** jene Rechnungen berücksichtigt, bei denen das **Erhaltsdatum** d.h. das Datum des Erhalts durch den Empfänger (tag xml <*DataOraConsegna*>>) das in der Erhaltsbestätigung enthalten ist, die vom SdI an den Sender der Rechnung übermittelt wird, oder das **Verfügbarkeitsdatum** (tag xml <*DataMessaADisposizione*>) das in der Verfügbarkeitsbestätigung enthalten ist, die das SdI an den Sender der Rechnung übermittelt, **noch dem betreffenden Quartal angehört**.

Beispiel: wenn eine Rechnung am 20. März an die SDI-Plattform gesendet wurde und die genannte Erhaltsbestätigung das Erhaltsdatum 31. März enthält, wird diese Rechnung zur Berechnung der Stempelsteuer für das erste Quartal berücksichtigt, auch wenn die Erhaltsbestätigung erst nach dem Stichtag des ersten Quartals eingegangen ist; wenn eine Rechnung am 27. März an die SDI-Plattform gesendet wurde und die Erhaltsbestätigung als Erhaltsdatum ein Datum nach dem 31. März enthält, wird die Rechnung zur Berechnung der Stempelsteuer für das zweite Quartal verwendet.

Für **B2G-Rechnungen** (elektr. Rechnungen an öff. Körperschaften) gelten für die Berechnung

⁶ siehe die neuen technischen Anweisung: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/provvedimento-del-20/04/2020>

der Stempelsteuerschuld des Quartals weitere Regeln die von der Agentur der Einnahmen⁷ im Bereich "Assistenza online" des Portals "Fatture e corrispettivi" derselben Agentur erläutert werden. Der Pfad hierfür ist folgender: *Home / Cosa puoi fare / Flusso operativo "Consultazione - Fatture elettroniche e altri dati IVA" / Consultare le tue Fatture elettroniche - Pagamento imposta di bollo / Pagamento imposta di bollo - Ricerca ed Elenco*⁸.

1.2.2 Zahlung durch Belastung eines Bankkontos

Wird diese Zahlungsart gewählt, muss der IBAN eingegeben und bestätigt werden, dass das Bankkonto auf den Namen des Steuerpflichtigen u. der Steuernummer läuft.

Nachdem das System die formelle Richtigkeit der IBAN überprüft hat, erhält der Steuerpflichtige eine erste **Bestätigung**, dass die Zahlungsanforderung gesendet wurde. Anschließend wird eine zweite Quittung ausgestellt, die die Zahlung bestätigt oder die Ablehnung mitteilt.

1.2.3 Zahlung per "F24"

Alternativ zur Belastung des Bankkontos kann die Zahlung mit dem Vordruck "F24" durchgeführt werden. Der vor-ausgefüllte Vordruck wird vom System vorbereitet. Zu diesem Zweck wurden eigene Steuerschlüssel⁹ eingeführt und zwar eines pro Bezugsquartal:

- "2521" für das erste Quartal,
- "2522" für das zweite Quartal,
- "2523" für das dritte und
- "2524" für das vierte Quartal
- "2525" zur Zahlung eventueller Strafen
- "2526" für eventuelle Zinsen.

Im Vordruck "F24" ist der Steuerschlüssel im Abschnitt "Staatkasse" ("*Erario*") anzugeben. In der entsprechenden Zeile der geschuldeten Beträge ("*Importi a debito versati*") mit Angabe des Jahres, im Feld "Bezugsjahr" ("*anno di riferimento*"), auf das sich die abgeführte Stempelsteuer bezieht, angegeben werden.

1.3 Vollmachten an unsere Kanzlei

1.3.1 Vollmacht zum elektronischen Versand des Einzahlungsscheines F24 und zum Zugriff auf den Bereich "*fatture e Corrispettivi*"

Für Kunden, die unserer Kanzlei bereits die Vollmacht für den Zugang zum reservierten Bereich "*fatture e Corrispettivi*" und für die elektronische Übermittlung der F24-Einzahlungsscheine erteilt haben, wird unsere Kanzlei autonom und zeitnah die notwendigen Formalitäten für die Zahlung der geschuldeten Stempelsteuer in die Wege leiten, damit die Übermittlung des F24-Einzahlungsscheins und die Belastung des fälligen Betrages am Tag der Fälligkeit auf dem angegebenen Bankkonto des Kunden erfolgt.

1.3.2 Vollmacht nur zum Zugriff auf den reservierten Bereich "*fatture e Corrispettivi*"

An Kunden, die unserer Kanzlei bereits die Vollmacht für den Zugang zum reservierten Bereich "*fatture e Corrispettivi*" erteilt haben, aber **nicht** für die elektronische Übermittlung der F24, übermittelt unsere Kanzlei dem Kunden das vorausgefüllte Formular F24 zur Zahlung der in den vorstehenden Punkten genannten Stempelabgabe, sofern nichts anderes vereinbart wurde.

2 Automatische Ergänzung der elektronischen Rechnungen durch die Agentur der Einnahmen ab dem 1.1.2021

In Bezug auf die elektronischen Rechnungen, die ab dem 1.1.2021 über SdI versendet werden,

⁷ Wie durch Pressemitteilung vom 11. April 2019 derselben Agentur angedeutet

⁸ https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattElettr.asp?St=66,E=000000000140758747,K=6055,Sxi=9,Case=RefPagamento_imposta_di_bollo_Ricerca

⁹ Erlass der Ag. der Einnahmen Nr. 42/E vom 9. April 2019

wird die Agentur der Einnahmen für jedes Quartal auf der Grundlage der ihr vorliegenden Daten die automatische Ergänzung der e-Rechnungen mit der Stempelsteuer vornehmen, auf denen die Stempelsteuer nicht angegeben ist, obwohl diese geschuldet wäre¹⁰.

Bis zum **15. des ersten Monats**, der auf das Quartal folgt, werden die Informationen dem Verkäufer/Leistungserbringer oder dem hierzu beauftragten Vermittler elektronisch zur Verfügung gestellt. Wenn letzterer der Ansicht ist, dass in Bezug auf eine oder mehrere von der Agentur integrierten Rechnungen die Bedingungen für die Zahlung der Stempelsteuer nicht erfüllt sind, kann er bis zum letzten Tag des ersten Monats nach Ende des Quartals die mitgeteilten Daten ändern. In Bezug auf das zweite Quartal kann die Änderung der Daten innerhalb **10. September** des Bezugsjahres vorgenommen werden.

Die vom Finanzamt vorgenommenen Ergänzungen gelten als bestätigt, wenn der Steuerpflichtige keine Änderungen vornimmt.

Die Agentur der Einnahmen informiert dann den Verkäufer/Leistungserbringer oder den beauftragten Vermittler bis zum **15. des zweiten Monats** nach Quartalsende auf telematischem Wege über die Höhe der gesamten Stempelsteuer, die auf die über SdI in jedem Kalenderquartal versendeten elektronischen Rechnungen fällig ist, berechnet auf der Grundlage der Rechnungen, für die der Verkäufer/Leistungserbringer die Zahlung der Steuer angegeben hat, sowie über die vorgeschlagenen Ergänzungen, die vom Steuerpflichtigen eventuell geändert wurden. Für elektronische Rechnungen, die über SdI im zweiten Kalenderquartal des Jahres versendet werden, verlängert sich die Frist bis zum **20. September** des Bezugsjahres.

Für Verstöße, die nicht durch den genannten automatisierten Mechanismus abgefangen werden können, gelten die üblichen allgemeinen Bestimmungen zur Stempelsteuer¹¹.

3 Zusammenfassung der Fristen für Ergänzung, Änderung und Zahlung

Aufgrund der bisher erläuterten Anweisungen werden in folgender Tabelle die Fristen für die Ergänzung, Änderung und Zahlung der quartalsweise geschuldeten Stempelsteuer auf e-Rechnungen dargestellt:

Bezugsquartal	Frist für Ergänzung (Ag. Einnahmen)	Frist Daten-änderung	Frist Mitteilung des definitiven Betrags (Ag. Einnahmen)	Frist Zahlung	Steuer-schlüssel
IV Trimester 2020	-----	-----	-----	20.01.2021	2524
I Trimester 2021	15.04.2021	30.4.2021	15.05.2021	31.05.2021	2521
II Trimester 2021	15.07.2021	10.09.2021	20.09.2021	30.09.2021	2522
III Trimester 2021	15.10.2021	31.10.2021	15.11.2021	30.11.2021	2523
IV Trimester 2021	15.01.2022	31.01.2022	15.02.2022	28.02.2022	2524

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

¹⁰ Ministerialdekret DM 4.12.2020 (Amtsblatt der Republik vom 19.12.2020, n. 314)

¹¹ DPR Nr. 642/1972