

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi
Mitarbeiter - Collaboratori
Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Stefan Sandrini
Oskar Malfertheiner
Massimo Moser
Michael Schieder
Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Rundschreiben

| | |
|---------|--------------|
| Nummer: | 11 |
| vom: | 2021-01-25 |
| Autor: | Andrea Tinti |

An alle interessierten Kunden

Virtuelle Stempelsteuer - Versand innerhalb 1.2.2021 für alle betroffenen Subjekte

Die Stempelsteuer wird vom DPR 642/1972 geregelt und ist eine indirekte Steuer, welche den Verbrauch besteuert und als Voraussetzung die Erstellung von Unterlagen, Dokumenten, oder Registern hat. Zusammengefasst kann bekanntlich¹ zwischen folgenden Zahlungsformen unterschieden werden:

- Zahlung durch die von der Agentur der Einnahmen bevollmächtigte Vermittler, die auf telematischem Wege ein eigens vorgesehenes elektronisches Wertzeichen erlassen (die sogenannte Selbstklebeetikette, welche die „alte“ Stempelmarke ersetzt hat);
- durch Zahlungsformular F24, für die gemäß Ministerialdekret DM 17.6.2014 von Unternehmen und Freiberuflern elektronisch ausgestellt und steuerrechtlich relevanten Dokumenten (dazu zählen auch elektronischen Rechnungen);
- die virtuelle Entrichtung der Stempelsteuer, welche für gewisse Unterlagen und Dokumente von den dazu ermächtigten Subjekten Anwendung finden kann. Diese Zahlungsform beschreiben wir im vorliegenden Rundschreiben.

Erinnerung: Wir möchten Sie daran erinnern, dass die Subjekte, die in den vergangenen Jahren zur Zahlung der virtuellen Stempelsteuer (nicht auf elektronische Rechnungen) berechtigt waren (nachdem sie hierfür von der Agentur der Einnahmen hierfür einen Antrag gestellt hatten), **bis zum 31. Januar eines jeden Jahres (heuer der 1.2.2021)** eine **telematische Erklärung** mit den für die Endabrechnung der Steuer nützlichen Elementen bei der Agentur der Einnahmen einreichen müssen (siehe Punkt 2 und folgende dieses Rundschreibens).

Wichtig: Bekanntlich muss ab 1.1.2019 die Stempelsteuer auf elektronischen Rechnungen durch ein eigenes Verfahren abgeführt werden². Demnach können³ Subjekte die in den Vorjahren erhaltene Ermächtigung (Zahlungsform laut Punkt c) hier oben) schriftlich verzichten (siehe hierzu Punkt 3 dieses Rundschreibens und Anlage 2 zu diesem Schreiben), wenn sie ab 2019 nur elektronische Rechnungen ausstellen und die Stempelsteuer nicht auch aus anderen Akten und Dokumenten schulden, wofür die Ermächtigung angefragt worden ist. Dies insofern dieser Verzicht nicht schon in den Vorjahren mitgeteilt worden ist.

1 Siehe unsere Rundschreiben Nr. 9/2020 hierzu

2 Sehen Sie unser letztes Rundschreiben Nr. 3/2021 hierzu

3 Dies teilte die Einnahmeagentur in der bereits erwähnten FAQ vom 21.12.2018 mit

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

Nach dieser kurzen Präzisierung werden nachfolgend die wichtigsten Bestimmungen zur **virtuellen Entrichtung der Stempelsteuer** (Zahlungsform laut **Punkt c**) der Aufzählung auf der vorherigen Seite) zusammengefasst.

1 Objektiver und subjektiver Anwendungsbereich der virtuellen Stempelsteuer

Die virtuelle Entrichtung der Stempelsteuer⁴ kann erfolgen:

- für bestimmte Kategorien von Unterlagen und Dokumenten, welche ausdrücklich⁵ vorgesehen sind und für welche die Agentur der Einnahmen dem Antragsteller die Ermächtigung erteilt hat, oder
- in den anderen vom Gesetz vorgesehenen Fällen, auch ohne eine spezifische Ermächtigung. Beispiele hierfür sind Subjekte, welche die elektronische Übermittlung von Anträgen und Mitteilungen an das Handelsregister vornehmen.

Nachfolgend werden einige Unterlagen und Dokumente aufgelistet, für welche ein Antrag auf Ermächtigung zur virtuellen Stempelsteuer gestellt werden kann:

| Kenn-NR | Artikel des Dekrets DPR. 642/72, Tarifliste, 1. Teil /Gesetzliche Bestimmung | Kurzbeschreibung einiger betroffenen Unterlagen und Dokumente | Einzel-tarif | |
|---------|--|--|---|--------|
| 1 | Art. 1, Abs. 1 | Vom Notar erstellte oder beglaubigte Dokumente und dergleichen | € 16,00 | |
| 10 | Art. 2, Abs. 1 | Private Dokumente, Abkommen oder Erklärungen, etc. welche als Beweisdokumentation zwischen den Parteien dienen sollen | € 16,00 | |
| 12 | Art. 2, Abs. 1, 2-ter | Verträge für die Nutzung öffentlicher Dienste, die über Netz verteilt werden | € 16,00 | |
| 13 | Art. 3, Abs. 1 | Ansuchen, Bittschriften Rekurse und dazugehörige Niederschriften, welche an öffentliche Ämter gerichtet sind | € 16,00 | |
| 14 | Art. 3, Abs. 1-bis | Die im vorhergehenden Art. 3, Abs. 1 zitierten Dokumente, wenn dieselben elektronisch ausgestellt werden | € 16,00 | |
| 15 | Art. 3, Abs. 2 | Anmerkungen in öffentlichen Registern und dergleichen | € 16,00 | |
| 19 | Art. 4, Abs. 1 | Die mit Bezug auf die Führung von öffentlichen Registern an die Antragsteller ausgestellten Dokumente der Staatsverwaltung, der Regionen, Provinzen, Gemeinden | € 16,00 | |
| 22 | Art. 4, Abs. 1-quater | Die im vorhergehenden Art. 4, Abs. 1 zitierten Dokumente, wenn dieselben elektronisch ausgestellt werden; | € 16,00 | |
| 23 | Art. 4, Abs. 2 | Bekanntmachungen und Heiratsanzeigen | € 16,00 | |
| 25 | Art. 13, Abs. 1 | Rechnungen, Notizen und ähnliche Dokumente, die Belastungen oder Gutschriften enthalten und Empfangsbestätigungen und Quittungen | € 2,00 | |
| 26 | Art. 13, Abs. 2 | Kontoauszüge sowie Briefe und andere Dokumente bezüglich Gutschriften oder Belastungen, wenn die Summe 77,47 Euro übersteigt | € 2,00 | |
| 27 | Art. 14, Abs. 1 | Reiseschecks, Quittungen und Überweisungsbestätigungen | • bis zu Euro 129,11 | € 2,00 |
| 28 | | | • über Euro 129,11 und bis zu Euro 258,23 | € 2,58 |
| 29 | | | • über Euro 258,23 und bis zu Euro 516,46 | € 4,65 |
| 30 | | | • über Euro 516,46 | € 6,80 |
| 31 | Art. 1, Pkt 1, DM 7/6/73 | Protestaktionen die von Gerichtsvollziehern gezogen werden | € 16,00 | |
| 32 | Art. 1, DM 10.2.1988 | Proteste, welche von Notaren eingezogen werden | € 16,00 | |

2 Ermächtigung zur virtuellen Stempelsteuer

Das Ansuchen um Ermächtigung zur Zahlung der virtuellen Stempelsteuer (siehe *facsimile* in der Anlage) ist bei der zuständigen Agentur der Einnahmen einzureichen. Der Antrag kann

⁴ Art. 15 des DPR 642/1972

⁵ Ministerialdekrete DM 7.6.1973, DM 10.2.1988 und DM 24.6.2012

auch durch Einschreiben mit Rückantwort eingereicht werden. Der Antrag muss die Anzahl der voraussichtlich auszustellenden Unterlagen und Dokumente enthalten, welche vom Antragsteller im Laufe des Jahres ausgestellt bzw. erhalten werden.

Aufgrund dieser Angaben berechnet die Agentur der Einnahmen vorerst provisorisch die Steuer für den Zeitabschnitt ab dem Beginn der Ermächtigung bis zum 31. Dezember des betreffenden Jahres. Der Betrag ist in zweimonatlichen Raten⁶ einzuzahlen. Die Fälligkeiten sind: 28. Februar, 30. April, 30. Juni, 31. August, 31. Oktober und 31. Dezember.

Innerhalb **31. Januar** des dem Steuerbemessungszeitraum folgenden Jahres müssen **die zur virtuellen Stempelsteuer ermächtigten Steuerzahler** der Agentur der Einnahmen eine Erklärung abgeben, welche folgende Informationen enthält:

- Anzahl der im abgelaufenen Geschäftsjahr ausgestellten Dokumente, unterteilt nach Tarifposition;
- die anderen für die definitive Berechnung der Steuer notwendigen Angaben. Diese Berechnung dient als Ausgangsbasis für die im neuen Geschäftsjahr abzuführende virtuelle Steuer.

Die Unterlagen und Dokumente, für welche die Ermächtigung erlassen worden ist, müssen die Angabe über die Art der Zahlung der Stempelsteuer und die entsprechende Ermächtigung enthalten⁷: „Die Stempelsteuer wurde aufgrund der Ermächtigung Nr. ___ virtuell gemäß Art. 15, DPR Nr. 642/72 abgeführt“.

Die Ermächtigung wird auf unbestimmte Zeit erlassen und kann von der Agentur der Einnahmen widerrufen werden.

3 Verzicht der Ermächtigung

Auch der Antragsteller kann schriftlich⁸ der Agentur der Einnahmen seinen Verzicht mitteilen (sehen Sie einen Entwurf zur Mitteilung unter Anlage 2), indem er gleichzeitig auch die Erklärung (auf Vordruck, der im Punkt 4 dieses Rundschreibens erläutert wird) zur virtuellen Entrichtung der Stempelsteuer, für die vom Jahresanfang bis zum Zeitpunkt des Widerrufs der virtuellen Stempelsteuer unterworfenen Unterlagen und Dokumente, elektronisch übermittelt (auch eine Null-Erklärung ist elektronisch zu übermitteln, indem man die Anweisungen zum genannten Vordruck folgt). Die aus der definitiven Liquidierung geschuldete Steuer muss innerhalb 20 Tagen ab Mitteilung durch die Einnahmeagentur abgeführt werden.

4 Die Erklärung zur virtuellen Entrichtung der Stempelsteuer

Die Erklärung über die virtuelle Entrichtung der Stempelsteuer hat durch eine eigens hierfür genehmigte Vorlage zu erfolgen.⁹

Das derzeit gültige Formular¹⁰ muss von den zur Entrichtung der virtuellen Stempelsteuer ermächtigten Subjekten verwendet werden, um unter anderem die Anzahl der im abgelaufenen Geschäftsjahr ausgestellten Dokumente „unterteilt nach Tarifposition“ mitzuteilen.

Die Erklärung¹¹ muss übermittelt werden, um

- die Unterlagen und Dokumente mitzuteilen, welche im Vorjahr ausgestellt worden sind und für welche die Stempelsteuer virtuell abgeführt wird;
- im Falle des Widerrufs der Ermächtigung durch den Steuerzahler, die Unterlagen und Dokumente mitzuteilen, welche ab Jahresbeginn bis zum Zeitpunkt der Wirksamkeit des Widerrufs ausgestellt worden sind;
- für die virtuelle Entrichtung der Stempelsteuer auf Zirkularschecks zu optieren¹² (ab 2018 erst möglich) oder auf diese Möglichkeit zu verzichten;

6 Art. 3, Abs. 136 Gesetz 549/1995.

7 Art. 15, Abs. 2, des DPR. Nr. 642/72

8 Gemäß Art. 15, Abs. 10 DPR 642/1972

9 Absatz 597 des Art. 1 des Gesetzes 147/2013

10 Verordnung des Direktors der Agentur der Einnahmen Nr. 306346/2017 vom 29.12.2017

11 Die Erklärung und diesbezügliche Anleitungen können von der Web-Seite der Agentur der Einnahmen heruntergeladen werden: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/dichiarazioni/pagamento-virtuale-imposta-bollo/modello-e-istruzioni-pagvirtualebollo>

12 Gemäß Art. 10, Teil I, der Tarifliste DPR 26.10.1972, N. 642

Die Erklärung setzt sich aus folgenden Abschnitten zusammen:

- **die Titelseite:** diese enthält die personenbezogenen Angaben und die allgemeinen Daten, wie auch die Angaben über die erhaltene Ermächtigung zur virtuellen Entrichtung der Stempelsteuer und der Verpflichtung zur elektronischen Einreichung der Erklärung;
- **die Übersicht A** zur Angabe der „**Unterlagen und Dokumente, die einer feststehenden Steuer unterliegen**“ für welche man zur virtuellen Entrichtung der Stempelsteuer ermächtigt worden ist¹³;

| QUADRO A - ATTI E DOCUMENTI SOGGETTI A IMPOSTA FISSA - ÜBERSICHT A UNTERLAGEN UND DOKUMENTE, DIE EINER FESTSTEHENDEN STEUER UNTERLIEGEN | | | | | | |
|---|------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|--|----------------------------------|--|
| | CODICE DOCUMENTO DOKUMENTENKODE | CAMBIO IMPOSTA ÄNDERUNG DER STEUER | IMPORTO UNITARIO EINZELBETRAG | NUMERO DOCUMENTI ANZAHL DER DOKUMENTE | NUMERO FOGLI ANZAHL DER BÖGEN | TOTALE IMPOSTA - GESAMTBETRAG DER STEUER |
| A1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

- **die Übersicht B** zur Angabe der „**Unterlagen und Dokumente, für die eine anteilmäßige Steuer entrichtet wird**“ für welche die Ermächtigung zur virtuellen Stempelsteuer erlassen worden ist:

| QUADRO B - ATTI E DOCUMENTI SOGGETTI A IMPOSTA PROPORZIONALE ÜBERSICHT B UNTERLAGEN UND DOKUMENTE, FÜR DIE EINE ANTEILMÄSSIGE STEUER ENTRICHTET WIRD | | | | | | |
|---|----------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--|---|
| | CODICE KODE | CAMBIO ALIQUOTA STEUERSATZÄNDERUNG | ALiquotaIMPOSTA STEUERSATZ/STEUER | NUMERO - ANZAHL | IMPONIBILE (valore prodotti finanziari) BEMESSUNGSGRUNDLAGE (Wert der Finanzprodukte) | TOTALE IMPOSTA GESAMTBETRAG DER STEUER |
| B1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Die Erklärung muss **telematisch** d.h. elektronisch an die Agentur der Einnahmen übermittelt werden und dies entweder

- direkt über Entratel oder Fisconline, oder
- durch einen bevollmächtigten Übermittler (z.B. Wirtschaftsberater).

Die technischen Anweisungen zum elektronischen Versand der Erklärung sind auf der Web-Seite der Agentur der Einnahmen veröffentlicht¹⁴. Die Agentur der Einnahmen hat auch eine kostenlose *Software* zum Ausfüllen und zum elektronischen Versand der Erklärung auf ihrer Web-Seite zur Verfügung gestellt¹⁵.

Innerhalb **1. Februar 2021** (der 31.1.2021 ist ein Sonntag) ist demnach auf elektronischem Weg die Erklärung der virtuell abgeführten Stempelsteuern bezüglich der im Zeitabschnitt 1.1.2020 – 31.12.2020 ausgestellten Dokumente, die der virtuellen Stempelsteuer unterliegen, zu übermitteln. **Dies betrifft aber nur jene Subjekte, die durch Abgabe des im Punkt 2 dieses Rundschreibens erwähnten Ansuchens für die virtuelle Zahlung der Stempelsteuer optiert haben.**

5 Zahlung der "virtuellen" Stempelsteuer mittels Vordruck F24

Wir erinnern daran¹⁶, dass die Zahlungen der „virtuellen“ Stempelsteuer, der dazugehörigen Nebenkosten, Zinsen und Strafen mittels Vordruck F24 durchzuführen¹⁷ sind. Die Zahlungsschlüssel und die Fälligkeiten werden von der Agentur der Einnahmen im Zuge der provisorischen bzw. definitiven Liquidierung der virtuellen Stempelsteuern mitgeteilt.

13 In den Tabellen A und B der Anleitungen der Erklärung sind die stempelsteuerpflichtigen Unterlagen und Dokumente aufgelistet, um das Ausfüllen der Erklärung mit den diesbezüglichen Codes zu ermöglichen bzw. zu erleichtern. Siehe https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/243477/Imposta_bollo_istruzioni+2019.pdf/219cd23d-23a5-528a-2fc8-74fb4044baa0

14 <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/dichiarazioni/pagamento-virtuale-imposta-bollo/specifiche-tecniche-bollo-virtuale>

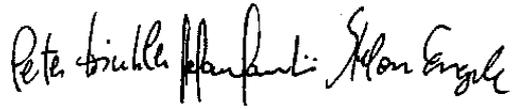
15 <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/dichiarazioni/pagamento-virtuale-imposta-bollo/sw-compilazione-bollo-virtuale>

16 Vgl. unsere Rundschreiben Nr. 18/2015, 14/2016 und Nr. 14/2017

17 Verordnung des Direktors der Agentur der Einnahmen vom 3.02.2015, in Ausführung des Ministerialdekrets vom 8.11.2011, welches die vom DLgs 9.07.1997, Nr. 241 vorgesehene Möglichkeit in Anspruch genommen hat.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Brühlmann".

*Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater*

Anlagen

- Faksimile-Vorlage des Antrags auf Ermächtigung zur Entrichtung der virtuellen Stempelsteuer gemäß Art. 15, DPR 26.10.1972 Nr. 642
- Faksimile-Vorlage des Verzichts der Ermächtigung zur Entrichtung der virtuellen Stempelsteuer gemäß Art. 15, DPR 26.10.1972 Nr. 642

Anlage 1

Vorlage des Antrags auf Ermächtigung zur Entrichtung der virtuellen Stempelsteuer gemäß Art. 15, DPR 26.10.1972 Nr. 642

STEMPELMARKE

An die Agentur der Einnahmen

Territoriales Amt von _____

_____ -Straße Nr. _____

39 _____ Stadt

GEGENSTAND: Ansuchen um Ermächtigung zur Entrichtung der virtuellen Stempelsteuer gemäß Art. 15, DPR 26.10.1972 Nr. 642.

Die Gesellschaft/Körperschaft _____ mit Sitz in _____ Steuerkodex
_____ MwSt.-Nummer _____ vertreten durch den gesetzlichen Vertreter
Herrn _____, geboren in _____, am _____, Steuerko-
dex _____

VORAUSGESCHICKT

dass die Bestimmungen der Ministerialdekrete DM 7. Juni 1973, DM 10. Februar 1988 und DM 24. Juni 2012 die Kategorien von Unterlagen und Dokumente festgelegt haben, für welche die virtuelle Entrichtung der Stempelsteuer möglich ist,

BEANTRAGT,

dass die angeschriebene Agentur der Einnahmen die Gesellschaft/Körperschaft _____ ermächtigt, die Stempelsteuer virtuell, gemäß Art. 15, des DPR vom 26. Oktober 1972, Nr. 642 für folgende Unterlagen zu entrichten:

[.....]

Gemäß Absatz 3, Artikel 15 des DPR vom 26. Oktober 1972, Nr. 642 vorgesehen, wird eine Erklärung der Anzahl der Unterlagen und Dokumente beigelegt, welche man voraussichtlich im Laufe des Jahres ausstellen bzw. erhalten wird.

[.....]

Ort, Datum

*Name der Gesellschaft**(Unterzeichnung durch den rechtlichen Vertreter)*

Anlage 2

Vorlage des Verzichts auf Ermächtigung zur Entrichtung der virtuellen Stempelsteuer gemäß Art. 15, DPR 26.10.1972 Nr. 642

STEMPELMARKE

An die Agentur der Einnahmen

Territoriales Amt von _____

_____ -Straße Nr. _____

39 _____ Stadt

GEGENSTAND: Verzicht auf Ermächtigung zur Entrichtung der virtuellen Stempelsteuer gemäß Art. 15, Absatz 10 des DPR Nr. 642 vom 26.10.1972

Die Gesellschaft/Körperschaft _____ mit Sitz in _____ Steuerkodex

_____ MwSt.-Nummer _____ vertreten durch den gesetzlichen Vertreter

Herrn _____, geboren in _____, am _____, Steuerkodex _____

VORAUSGESCHICKT

dass die schreibende Gesellschaft/Körperschaft von der Agentur der Einnahmen ermächtigt worden ist (Autorisierungsnummer _____ ; Jahr der Autorisierung _____) die Stempelsteuer virtuell, gemäß Art. 15, des Nr. 642 DPR vom 26. Oktober 1972, zu entrichten

TEILT MIT

gemäß Art. 15, Abs. 10 des DPR Nr. 642 vom 26. Oktober 1972 auf die Ermächtigung ab dem _____ verzichten zu wollen.

(zutreffendes bitte ankreuzen)



Wie vom Absatz 10, Artikel 15 des DPR Nr. 642 vom 26. Oktober 1972 vorgesehen, wird die Erklärung der Anzahl der Unterlagen und Dokumente elektronisch übermittelt, welche man im Laufe des Jahres _____ bis zum Tag des vorliegenden Verzichts ausgestellt bzw. erhalten hat.



Es wird mitgeteilt, dass man im Jahr _____ bis zum Tag des gegenständlichen Verzichts keine Dokumente ausgestellt bzw. erhalten hat, für welche die Stempelsteuer virtuell gemäß Artikel 15 des DPR Nr. 642 vom 26. Oktober 1972 geschuldet ist.

Ort, Datum

Name der Gesellschaft

(Unterzeichnung durch den rechtlichen Vertreter)