

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

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Mariatheresia Obkircher

Rundschreiben

Nummer:

101

vom:

2023-12-19

Autor:

Andrea Tinti

An alle Kunden mit innergemeinschaftlichen Umsätzen

Intrastat-Meldung 4. Trimester 2023 - elektronischer Versand: 25.1.2024

1 Einführung

Die Intrastat - Meldungen sind elektronisch bei der Zollagentur innerhalb des 25. Tages des Folgemonats nach Ablauf des Meldezeitraums (Monat oder Trimester) einzureichen. Für das **4. Trimester 2023 bzw. für den Monat Dezember 2023 ist der Abgabetermin der 25. Januar 2024.**

1.1 Wichtigkeit der Meldung für Lieferungen und Leistungen

Eine der wesentlichen Bedingungen, damit ein Umsatz als **innergemeinschaftliche Lieferung** gilt und die Regelung der Nichtbesteuerung der Mehrwertsteuer im Ursprungsmitgliedstaat in Anspruch genommen werden kann, ist die Abgabe einer hierfür gültigen Intrastat-Meldung.¹ Es sei denn, der nicht-Versand derselben oder etwaige Fehler beim Ausfüllen werden den zuständigen Behörden zufriedenstellend begründet².

1.2 Neuerungen ab 2023

Bekanntlich haben die Agentur der Einnahmen und die Zollbehörde mit verschiedenen Maßnahmen³ ab 2018 Vereinfachungen eingeführt, und **ab dem Jahr 2022⁴** gelten die **neuen Vordrucke** und die **dazugehörigen Anweisungen** und technischen Spezifikationen⁵ für die Meldung der Daten steuerlicher und statistischer Art der innergemeinschaftlichen aktiven und passiven Umsätze.

1 Unsere letzten Rundschreiben hierzu sind Nr. 104/2022, 36/2023, 61/2023 und 80/2023

2 Art. 41 Abs. 2ter DL 331/93, eingeführt durch DLgs. 192/2021, in Kraft ab 1.12.2021; siehe und unsere Rundschreiben Nr. 3/2020 und Nr. 102/2021

3 Verordnung Nr. 194409/2017 vom 25.09.2017 der Einnahmen- und Zollagentur und Verord. Nr. 110586/RU del 09.10.2017 Nr. 18558/RU del 20.02.2018 der Agentur der Einnahmen und des Zollamtes

4 Beschluss des Zollamtes Nr. 493869/2021, Art. 6

5 Die neuen **Vorlagen** und ihre **Anleitungen** und **technischen Spezifikationen** können unter folgendem Link eingesehen/heruntergeladen werden:

<https://www.adm.gov.it/portale/-/determinazione-n-c2-b0-493869-del-23-dicembre-2021-nuovi-modelli-degli-elenchi-riepilogativi-delle-cessioni-e-degli-acquisti-intracomunitari-di-beni-e-delle-prestazioni-di-servizio-rese-e-ricevute-in-ambito-comunitario-periodi-di-riferimento-decorrenti-da>

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

2 Operationen die gemeldet werden müssen

2.1 Verkauf von Güter und Dienstleistungen

Über die INTRASTAT-Meldungen müssen folgende Operationen gemeldet werden:

- innergemeinschaftliche Lieferungen von Waren (Mod. INTRA-1 bis)
- die "allgemeinen" Dienstleistungen im Sinne von Artikel 7-ter des DPR 633/72, die an passive EU-MwSt. Subjekte erbracht werden (Formular INTRA-1quater);
- innergemeinschaftliche Lieferungen im Rahmen des sog. "call-off stock", gemäß Art. 41-bis der Gesetzesverordnung 331/93 (Formular INTRA-1sexies).

Gegenstand der Meldung sind die während des Bezugszeitraums der Meldung aufgezeichneten (oder aufzeichnungspflichtigen) Operationen⁶.

Nicht in den Meldungen zu erfassen sind hingegen:

- Dienstleistungen verschieden von den sog. "allgemeinen" Dienstleistungen, die an EU-MwSt. Subjekte erbracht werden (Art. 7-quater und Art. 7-quinquies des DPR 633/72);
- Operationen mit "privaten Endverbrauchern";
- Umsätze mit Subjekte, die außerhalb der EU ansässig sind, auch wenn sie eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer oder einen Fiskalvertreter in einem der EU-Mitgliedstaaten haben⁷.

2.2 Erwerb von Güter und Dienstleistungen

Ab 2018 werden innergemeinschaftliche Erwerbe von Gütern (Formular INTRA-2 bis) und der "allgemeine" Dienstleistungen im Sinne von Art. 7-ter des DPR 633/72, die von passiven EU-Subjekten (Formular INTRA-2 quater) erhalten werden, **nur für statistische Zwecke** und nur von Subjekten erfasst, die in mindestens einem der vier Quartale vor dem Bezugsquartal Intra-EU-Erwerbe von Waren oder Dienstleistungen getätigt haben, die bestimmte Schwellenwerte erreichen oder überschreiten (siehe Punkt 2.5).

2.3 MwSt. befreite Dienstleistungen

Dienstleistungen, für die im Land des Auftraggebers keine Mehrwertsteuer geschuldet ist, werden nicht gemeldet⁸. Wenn der Auftraggeber ein italienisches MwSt. Subjekt ist, sind keine INTRA-Meldungen für die bezogenen Dienstleistungen erforderlich, die nach den italienischen Vorschriften nicht steuerpflichtig („*non imponibili*“) oder steuerbefreit („*esenti*“) sind. Ist der Auftraggeber in einem anderen EU-Mitgliedstaat ansässig, muss der italienische Dienstleistungserbringer sicherstellen, dass die erbrachte Dienstleistung im Land des Auftraggebers steuerfrei oder nicht steuerpflichtig ist. Zu diesem Zweck genügt es, eine Erklärung des Auftraggebers anzufordern und zu erhalten, aus der hervorgeht, dass die Dienstleistung in dem Staat, in dem er ansässig ist, steuerfrei oder nicht steuerpflichtig ist. In Ermangelung einer solchen Erklärung darf die Leistung nur dann nicht in das INTRA Formular aufgenommen werden, wenn der Leistungserbringer "auf der Grundlage objektiver Tatsachen davon überzeugt ist, dass die Lieferung im Mitgliedstaat des Auftraggebers nicht steuerpflichtig ist,"⁹.

2.4 Versand der INTRASTAT-Meldungen

Die Meldungen werden ausschließlich auf elektronischem Wege den zuständigen Ämtern übermittelt¹⁰.

Die INTRASTAT-Formulare können von Subjekten eingereicht werden, die Zugang zu den Diensten *Entratel* oder *Fisconline*¹¹. haben.

⁶ Art. 5, Abs. 4 Ministerialdekret DM 22.2.2010

⁷ Rundschreiben der Einnahmeagentur Nr. 36/E/2010

⁸ Art. 5, Abs. 1 Ministerialdekret DM 22.2.2010

⁹ Rundschreiben der Einnahmeagentur Nr. 43/E/2010

¹⁰ Verordnung Zollamt vom 22.2.2010 Nr. 22778

¹¹ Verordnung Zollamt vom 7.5.2010 n. 63336

Auf der Website der Zollbehörde steht hierfür die Anwendung **Intr@Web**¹² zur Verfügung, die sowohl die Erstellung und Kontrolle der Meldung als auch die telematische Übermittlung derselben ermöglicht.

2.5 Periodizität und Fristen

Die INTRASTAT-Meldungen sind bis zum 25. Tag des auf den Bezugszeitraums folgenden Monats zu übermitteln. Die Periodizität der Vorlage der Modelle ist:

- vierteljährlich für Subjekte, die in den vier vorangegangenen Quartalen und für jede Kategorie von Operationen einen vierteljährlichen Gesamtbetrag von höchstens **50.000 Euro** erzielt haben;
- **monatlich** für diejenigen, die genannte Schwelle übersteigen.

Eine höhere Schwelle gilt¹³ für **erhaltene Dienstleistungen**. Passive MwSt. Subjekte müssen hierfür die Meldung abgeben, wenn die von EU-Subjekten erhaltenen Dienstleistungen in einem der vier vorangegangenen Quartale den Betrag von **100.000 Euro** erreicht haben oder diesen übersteigen.

Eine noch höhere Schwelle gilt für den **Erwerb von Waren**. Hierfür ist die **monatliche** Meldung nur dann einzureichen, wenn der vierteljährliche Gesamtbetrag dieser Erwerbe in mindestens einem der vier vorangegangenen Quartale insgesamt den Wert von Euro **350.000** übersteigt¹⁴.

Folglich ist die vierteljährliche Meldung für **Erwerbe** allgemein für Waren und Dienstleistungen (INTRA-2 bis und INTRA-2 quater) **nicht mehr vorgesehen**.

Die geltenden Meldepflichten und -schwellen haben wir in folgender Tabelle kurz zusammengefasst:

	Betrag der Umsätze (Euro)	Intra-Vordruck / Periodizität	Frist für die Übermittlung der Meldung
LIEFERUNGEN von Waren /Gegenstände	bis 50.000* ¹⁾ ab > 50.000 bis 20 Mio. über 20 Mio.* ²⁾ (zu berücksichtigen sind nur die Umsätze mit Beförderung der Ware ins Ausland)	- Intra 1-bis (Intra -sexies) trimestral (steuerliche Daten) - Intra 1-bis (Intra -sexies) monatlich (steuerliche Daten; statistischer Teil nur bei Überschreitung der trimestralen Schwelle von Euro 100.000) - Intra 1-bis monatlich (steuerliche Daten und statistischer Teil – Spalten 9, 10 und 11)	- der 25. Tag des auf den Trimester folgenden Monats - der 25. Tag des folgenden Monats - der 25. Tag des folgenden Monats
erbrachte Dienstleistungen	bis 50.000* ¹⁾ ab > 50.000	- Intra 1-quater trimestral (steuerliche Daten) - Intra 1-quater monatlich (steuerliche Daten und statistischer)	- der 25. Tag des auf den Trimester folgenden Monats - der 25. Tag des folgenden Monats
ERWERBE	bis 350.000	- keine Meldepflicht (fakultative Meldung möglich)	---

¹² <https://www.adm.gov.it/portale/dogane/operatore/servizi-online/intrastat>

¹³ Mit Verordnung der Einnahmenagentur Nr. 194409/2017

¹⁴ Mit Beschluss des Zollamtes Nr.493869/2021

von Waren/Gegenständen ³⁾	ab > = 350.000 und bis 20 Mio.	- Intra 2-bis monatlich (statistische Zwecke)	- der 25. Tag des folgenden Monats
	ab/über 20 Mio. *2) (zu berücksichtigen sind nur die Umsätze mit Beförderung der Ware vom Ausland nach Italien)	- Intra 2-bis monatlich (statistische Zwecke)	- der 25. Tag des folgenden Monats
Erhaltene Dienstleistungen	bis 100.000	- keine Meldepflicht (fakultative Meldung möglich)	---
	ab > =100.000	- Intra 2-quater monatlich (statistische Zwecke)	- der 25. Tag des folgenden Monats

1) bezogen auf einem der vier vorhergehenden Kalenderquartale im Sinne von Art. 2, Abs. 1, Bstb. b), DM 22.2.2010 und getrennt nach Kategorie

2) es zählen die innergemeinschaftlichen Umsätze des Vorjahres oder bei einer neuen Tätigkeit jene die man im Jahr erwartet

3) für diese Schwellen sind nur die Erwerbe von Gegenständen zu berücksichtigen die tatsächlich nach Italien gelangen; demnach sind z.B. Dreiecksgeschäfte, in denen das italienische Unternehmen als Mittlerer in der Reihe auftritt, nicht zu berücksichtigen bzw. zu melden;

3 Nicht gewerbliche Körperschaften

Folgende nicht gewerbliche Körperschaften unterliegen der INTRASTAT-Meldepflicht für die Erwerbe:

- nicht gewerbliche Körperschaften die MwSt. Subjekte sind (auch wenn sie im Rahmen ihrer institutionellen Tätigkeit handeln);
- nicht gewerbliche Körperschaften die **nicht** MwSt. Subjekte sind, aber zwecks MwSt. identifiziert sind.

Auch für diese Subjekte sind die üblichen Bestimmungen zu den INTRASTAT-Meldungen zu befolgen, insofern diese Anwendung finden. Diese Körperschaften müssen für die innergemeinschaftlichen Erwerbe von Gütern und Dienstleistungen, die im Rahmen der Ausübung einer nicht gewerblichen (**institutionellen**) **Tätigkeit** erworben wurden und für die sie die MwSt. gemäß Art. 17 Abs. 2 des DPR 633/72 schulden, das Formular **INTRA 12**¹⁵ einreichen¹⁶ und die MwSt. mit dem Steuerschlüssel 6043 abführen. Diese formellen Pflichten, wie auch die MwSt.-Aufzeichnungen hierfür, werden getrennt von den Aufzeichnungen für die gewerbliche Tätigkeit geführt¹⁷.

Andererseits müssen nicht gewerbliche Körperschaften, die nicht MwSt.-mäßig identifiziert sind und nicht MwSt. Subjekte sind, bei Erwerben von anderen EU-MwSt. Subjekten **vor jedem Einkauf** das Formular **INTRA-13**¹⁸ übermitteln. Diese Verpflichtung fällt an, wenn diese Subjekte

1. im Vorjahr und im laufenden Jahr innergemeinschaftliche Erwerbe von Gegenständen¹⁹ im Wert von bis zu 10.000 Euro getätigt haben (unterhalb dieses Schwellenwerts wird die MwSt. nämlich nicht in Italien, sondern im Staat des Lieferanten geschuldet);
- sich nicht für die Anwendung der MwSt. in Italien²⁰ entschieden haben.

4 Subjekte im Pauschalssystem

Subjekte, die das Pauschalssystem gemäß Gesetz 190/2014 anwenden, müssen die INTRA-

15 Verordn. Einnahmenagentur 110450/2015

16 Art. 30-bis del DPR 633/72 e art. 49 co. 1 del DL 331/93

17 Art. 49 c. 4 DL331/93

18 Ministerialdekret DM 16.2.93 und Verordn. Einnahmenagentur vom 16.4.2010, Art. 50, Abs. 4 Gesetzesdekret DL 331/93)

19 Verschieden von neuen Transportmittel und Waren die den Akzisen unterliegen

20 gemäß Artikel 38 Absatz 6 des Legislativdekret 331/93

Meldungen ausschließlich in Bezug auf die erbrachten und erhaltenen Dienstleistungen ausfüllen²¹.

5 Grundlegende Aspekte von innergemeinschaftlichen Operationen

Damit innergemeinschaftliche Operationen getätigt werden können, müssen die interessierten MwSt. - Subjekte in der europaweiten **MIAS - Datei** für den innergemeinschaftlichen Leistungsaustausch (Vies) bei der Agentur der Einnahmen eingetragen sein. Diese Eintragung erfolgt sofort bei Eröffnung der MwSt. - Position²² bzw. bei bereits aktiven Subjekten sofort bei deren Beantragung, ohne den 31. Tag nach der Beantragung abwarten zu müssen.²³ Weiters **werden jene Identifikationsnummern automatisch gelöscht, für welche für vier aufeinanderfolgende Quartale keine INTRASTAT - Meldung abgegeben wurde**²⁴. In diesem Falle erhält das MwSt. - Subjekt eine Mitteilung über den Ausschluss von der Agentur der Einnahmen, welcher nach 60 Tagen wirksam wird. Das MwSt. - Subjekt kann sich dann jederzeit wieder in die MIAS - Datei durch eine eigene Meldung eintragen.

In Bezug auf die Rechnungslegung und die Verbuchung der innergemeinschaftlichen **Einkaufsrechnungen** gelten folgende Besonderheiten²⁵:

- der innergemeinschaftliche **Einkauf von Waren** gilt zu jenem Zeitpunkt als getätigt (MwSt.-Tatbestand), zu dem der Transport der Güter an den Käufer (oder an Dritte in seinem Auftrag) beginnt²⁶. Die Übergabe der Güter auf dem Staatsgebiet des Bestimmungslandes an den Käufer oder die Ankunft, falls der Transport vom Käufer selbst durchgeführt wird, spielt keine Rolle. Der innergemeinschaftliche Einkauf von Gütern gilt beim Käufer im selben Moment als durchgeführt wie der entsprechende Verkauf beim Verkäufer. Dies führt dazu, dass eine Querkontrolle der Intrastat - Meldung der Ein- und Verkäufe der verschiedenen EU-Länder möglich ist; zwecks **INTRASTAT-Meldungen** gilt für die Ermittlung des Bezugsperiode in welcher die Operationen zu erfassen sind²⁷: a) im Bezugsperiode in der die Waren nach Italien gelangen; oder b) in dem (Kalender-)Monat, in dem der MwSt.-Tatbestand eintritt und der Anspruch zur MwSt. entsteht (Aufzeichnung der Rechnung); Bezugsperiode ist jedoch der Monat, in dem die Gegenstände nach Italien verbracht werden, wenn der Zeitraum zwischen dem Erwerb (Eingang der Waren/Verbuchung der Rechnung) und dem Monat, in dem der MwSt.-Tatbestand eintritt (Beginn Transport) mehr als zwei Kalendermonate beträgt. Ausgenommen ausdrücklich vorgesehene Ausnahmen gilt also als Bezugsperiode zwecks Angabe der Operationen in den Intrastat-Meldungen die allgemeine Regel der korrekten **Aufzeichnungsperiode der Rechnungen** in den MwSt. Registern²⁸;
- die (mit Steuersatz/MwSt.) **integrierten Rechnungen** der innergemeinschaftlichen Einkäufe sind bis zum **15. des Monats**, der auf den Monat des Rechnungseingangs folgt, unter Bezugnahme auf den Vormonat in das Register der ausgestellten Rechnungen einzutragen²⁹; dieselben müssen auch im Einkaufsregister verbucht werden, damit die entsprechende Mehrwertsteuer abgezogen werden kann;
- ab **1. Juli 2022** sind auch die **neuen technischen Regeln** (Spezifikationen) zur elektronischen Rechnung, die für die Übermittlung der Daten grenzüberschreitenden Operationen dienen, zu beachten; diese Regeln wurden kürzlich an die geltenden abgeänderten Bestimmungen angepasst³⁰.

21 Rundschreiben Einnahmeagentur Nr. 10/E/2016

22 Art. 22 der Gesetzesverordnung Nr. 175 vom 21.11.2014, veröffentlicht im Amtsblatt der Republik Nr. 277 vom 28.11.2014

23 Maßnahme Nr. 159941 vom 15.12.2014 des Direktors der Agentur der Einnahmen

24 Art. 22 der Gesetzesverordnung Nr. 175 vom 21.11.2014, veröffentlicht im Amtsblatt der Republik Nr. 277 vom 28.11.2014

25 Gesetz Nr. 228/2012 Art. 1, Absatz 324 bis Absatz 335; DL Nr. 216 vom 11.12.2012

26 Art. 39 Gesetzesdekret DL 331/93

27 Siehe auch unser Rundschreiben 10/2022 zu den neun Anweisungen zu den Intrastat-Meldungen ab dem Jahr 2022

28 In Übereinstimmung mit der gängigen Praxis, Rundschreiben Finanzamt Nr. 73/E/1994;

29 gemäß Artikel 47 Absatz 1 des Gesetzesdekrets DL Nr. 331/93

30 Siehe unsere Rundschreiben Nr. 30/2022, Nr. 61/2022 und 78/2022

In Bezug auf die Rechnungslegung und die Verbuchung der innergemeinschaftlichen **Verkäufe** gilt folgendes:

- die Verkaufsrechnungen sind innerhalb spätestens den **15. des darauffolgenden Monats** nach dem Zeitpunkt des Geschäftsfalles auszustellen³¹. Dieselben Rechnungen sind jedoch in der MwSt. - Abrechnung des Monats des Geschäftsfalles zu berücksichtigen³². Aus organisatorischen Gründen empfiehlt es sich daher, die Rechnung immer spätestens mit Ende des Monats auszustellen, in dem der Geschäftsfall erfolgt ist;
- **ab 1. Juli 2022**³³ sind auch die neuen technischen Regeln (Spezifikationen) zur elektronischen Rechnung, die für die Übermittlung der Daten der **grenzüberschreitenden Operationen** dienen, zu beachten; diese Regeln wurden kürzlich an die geltenden abgeänderten Bestimmungen angepasst; in Bezug auf die getätigten Operationen gilt, dass der Versand der E-Auslandsrechnungen innerhalb der Fristen für die Ausstellung der Rechnungen oder der Dokumente zur Bescheinigung der Gegenleistung an das SDI zu übermitteln sind.

Wir erinnern, dass ab 1.1.2020 bereits folgende Neuerungen vorgesehen³⁴ wurden:

- einheitliche Regelung der Nachweise (Beweismittel) für die innergemeinschaftlichen Lieferungen
- Reihengeschäfte³⁵
- Regelung der sog. "Konsegnationslager".

Zu diesen Sachverhalten stehen wir gerne für eventuelle Fragen zur Verfügung.

Weiters erinnern wir, dass **ab 2021** nach dem Brexit Lieferungen und Erwerbe von Waren mit Abgangsort in Italien und Ankunftsort im **Vereinigten Königreich Großbritannien** und umgekehrt nicht mehr als innergemeinschaftliche Umsätze sondern als Einfuhr- oder Ausfuhrumsätze gelten. Die Pflicht zur Einreichung der INTRASTAT-Meldung bleibt aber auch für Lieferungen und Erwerbe von Waren nach dem 1. Januar 2021 in Bezug auf den Handel mit **Nordirland** fällig. Dieses Land/Territorium unterliegt weiterhin den EU-Vorschriften für die Lieferung von Waren. Allerdings gilt Nordirland für die Zwecke der Mehrwertsteuer auf Dienstleistungen als Drittland³⁶.

6 Sollte unsere Kanzlei die Intrastat - Meldung erstellen und elektronisch versenden, so ist für eine termingerechte Abgabe folgende Vorgehensweise einzuhalten:

6.1 Übermittlung der Unterlagen innerhalb 10. nach Quartalsende/Monat

Da der Abgabetermin der Intra - Meldungen der 25. nach Quartalsende / Monat ist, benötigen wir die Buchhaltungsunterlagen **innerhalb 10. nach Quartalsende/Monat**, wobei die Auslandsrechnungen gesondert in einer Sichthülle abzugeben sind.

Wir bitten um Mitteilung per E-Mail, ob im Trimester/Monat innergemeinschaftliche Lieferungen angefallen sind (siehe beiliegendes Rückantwortschreiben).

31 Art. 21 Abs. 4 DPR 633/72 für Dienstleistungen und Art. 46 Abs. 2 für Waren DL 331/1993

32 Art. 23 Abs. 1 DPR 633/72

33 Siehe unsere Rundschreiben Nr. 30/2022, Nr. 61/2022 und 78/2022 hierzu

34 gemäß EU-Richtlinien 2018/1910/EU bzw. EU-MwSt.Verordnung 1912/2018; mit Wirkung 1. Dezember 2021 ist kürzlich die gesetzvertretende Verordnung (Dlgs Nr. 192/2021) in Kraft getreten, mit welcher genannte EU-Richtlinie mit zweijähriger Verspätung umgesetzt worden ist.

35 Reihengeschäfte sind innergemeinschaftliche Lieferungen gegen Entgelt die von drei oder mehreren Unternehmern über denselben Gegenstand abgeschlossen werden und bei denen dieser Gegenstand bei der Beförderung oder Versendung unmittelbar, also direkt vom ersten Unternehmen an den letzten Abnehmer gelangt, und zwar von einem Mitgliedstaat in einen anderen Mitgliedsstaat

36 In diesem Zusammenhang hat das Zollamt die Änderungen der Richtlinie 1756/2020/EU umgesetzt, mit der die Anweisungen für die Verwendung und Erstellung der zusammenfassenden Meldungen über innergemeinschaftliche Lieferungen und Erwerbe von Gegenständen dahingehend geändert wurden, dass die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern von in Nordirland ansässigen Personen durch das Präfix "XI" gekennzeichnet sind.

6.2 Kopien der innergemeinschaftlichen Rechnungen

Zu beachten ist dabei:

- dass die **Identifikationsnummer** des Lieferanten bzw. Kunden aufscheint (z.B. DE...) und
 - diese Nummer richtig ist sowie
 - die Tätigkeit **nicht** abgemeldet ist.
 Eine Überprüfung ist über Internet durchzuführen, und der entsprechende Ausdruck der jeweiligen Rechnung ist beizulegen³⁷.
- dass bei den **Warenbewegungen** die **Zolltarifnummer**³⁸ auf der Rechnung aufscheint (nur bei monatlichen Intra-Meldungen). Eine Überprüfung der Zolltarifnummer ist über Internet bei der Agentur der Einnahmen³⁹ oder über eine spezielle Seite ⁴⁰ durchzuführen.
- dass bei den **innergemeinschaftlichen Dienstleistungen**⁴¹ der Code der Dienstleistung nach der **Klassifizierung CPA 2008 auf der Rechnung angeben ist**. Die entsprechende Tabelle mit ca. 1.600 Positionen kann in Excel-Format aus der Webseite der Zollverwaltung heruntergeladen werden.⁴²

Wir erinnern des weiteren⁴³ über folgende Sachverhalte:

- dass die ausländischen Rechnungen betreffend die innergemeinschaftlichen **Erwerbe von Waren** i. S. des Art. 46 GD 331/93 ergänzt worden sind (fortlaufende Nummer, Steuergrundlage, MwSt.- Satz, MwSt.- Betrag und Gesamtbetrag müssen im Rahmen der Ergänzung auf der Rechnung aufscheinen). Dies gilt nur für Kunden, die ihre Buchhaltung selbst führen.
- dass die ausländischen Rechnungen betreffend die innergemeinschaftlichen **Erwerbe von Dienstleistungen** i.S. des Art. 46 GD 331/93 ergänzt worden sind (fortlaufende Nummer, Steuergrundlage, MwSt.- Satz, MwSt.- Betrag und Gesamtbetrag müssen im Rahmen der Ergänzung auf der Rechnung aufscheinen). Auch dies gilt nur für Kunden, die ihre Buchhaltung selbst führen.
- dass auf den Rechnungen von ausländischen Lieferanten **keine** MwSt. aufscheint: scheint diese auf, muss eine neue Rechnung verlangt werden, da es ansonsten zu einer doppelten Belastung der MwSt. kommt, da in Italien der Gesamtbetrag der Rechnung (also einschließlich MwSt.) ergänzt werden muss;
- dass auf den uns **übermittelten Kopien** der Rechnungen alle erforderlichen **Angaben gut leserlich** sind.

6.3 Ausdruck der MwSt.-Register für innergemeinschaftliche Einkäufe und Verkäufe von Waren und Dienstleistungen

Ausdruck des MwSt.-Registers mit Angabe der vierteljährlichen **Gesamtsumme** (gilt nur für Kunden, die ihre Buchhaltung selbst führen). Dabei ist zu beachten, dass:

- die innergemeinschaftlichen **Warenbewegungen** mit einem eigenen Kodex verbucht werden, damit sie in den Zusammenfassungen getrennt ausgewiesen werden. Auch die innergemeinschaftlichen **Dienstleistungen** sind mit einem **eigenen Kodex** zu verbuchen⁴⁴, welcher in den Zusammenfassungen ebenfalls getrennt aufscheinen muss. Überprüfen Sie bitte in dieser Hinsicht die Möglichkeiten Ihres Buchhaltungsprogramms!

37 http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=it

38 Die neueste Version wurde als Kommissionsverordnung (EU) 2023/2364 im EU-Amtsblatt vom 31. Oktober 2023 veröffentlicht und gilt ab dem 1. Januar 2024: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/PDF/?uri=OJ:L_202302364

39 <https://aidaonline7.adm.gov.it/nsitaricinternet/TaricServI>

40 <https://www.zolltarifnummern.de/>

41 vgl. unser Rundschreiben Nr. 22 vom 12.03.2010 Punkt 2

42 <https://www.adm.gov.it/portale/dogane/operatori/servizi-online/intrastat>

43 Art. 23 D.Lgs Nr. 175/2014; Rundschr. Einnahmeagentur Nr. 31/E del 30.12.2014, Pkt.14; Verordnung Zollagentur Nr. 18978/RU vom 19.02.2015

44 vgl. Rundschreiben Nr. 4 vom 11.1.2010 und Nr. 22 vom 12.03.2010

- folgende Ausdrücke der MwSt.-Register (Ein- und Verkauf) beizulegen sind:
 - MwSt. Bewegungen des Trimesters, in dem der innergemeinschaftliche Ein- bzw. Verkauf von Waren und/oder Dienstleistungen getätigt wurde, einschließlich der zusammenfassenden Abrechnung des betreffenden Trimesters, aus welcher der Gesamtbetrag der innergemeinschaftlichen Bewegungen getrennt nach Kodexen ersichtlich ist,
 - es muss überprüft werden, dass die Summe der in den Registern ausgewiesenen Beträge mit der Summe der uns übermittelten Rechnungen übereinstimmt

6.4 Für nicht gewerbliche Körperschaften (z. B. öffentliche Körperschaften)

Kopie des MwSt.-Registers für innergemeinschaftliche Erwerbe und innergemeinschaftliche Dienstleistungen im **institutionellen Bereich** des betreffenden Zeitraumes. Die betreffenden Rechnungen sind daher zu ergänzen und in ein eigenes, getrennt von den Registern für die MwSt.-pflichtigen Tätigkeiten geführtes Register einzutragen⁴⁵.

Die entsprechende MwSt. ist monatlich mittels Vordruck F24 und dem Kodex **6043** einzuzahlen⁴⁶. Ebenso ist die Meldung **Intra-12** einzureichen. Weiters gelten auch in diesem Fall alle unter Abschnitt 6.1 und 6.2. angeführten Punkte, der Abschluss der MwSt.-Register muss gemacht sein, und die Summe der in den Registern ausgewiesenen Beträge muss mit der Summe der uns übermittelten Rechnungen übereinstimmen.

7 Keine innergemeinschaftlichen Verkäufe bzw. Einkäufe

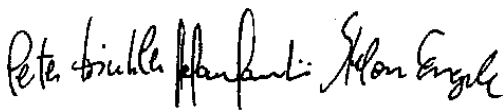
Sollten wir von Ihnen keine Nachricht bzw. keine Unterlagen erhalten, gehen wir davon aus, dass Sie im jeweiligen Trimester keine innergemeinschaftlichen Verkäufe bzw. Erwerbe getätigt haben.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Anlage

Beauftragung zum Versand der INTRASTAT-Meldung/en durch Kanzlei Winkler & Sandrini (Rückantwortschreiben)

⁴⁵ vgl. Rundschreiben Nr. 51 vom 18.06.2010

⁴⁶ Dieser neue Kodex ersetzt für die genannten Operationen den Kodex 6099 und ist für die Zahlungen ab 14/7/2017 zu verwenden. Sehen Sie auch unser Rundschreiben Nr. 73 vom 1.8.2017.

(Formular ausfüllen, Seite als PDF ausdrucken und an Winkler & Sandrini weiterleiten)

Firmenbezeichnung, Ort und Adresse:	<input type="text"/>
Ansprechperson, Telefon, E-Mail:	<input type="text"/>

Winkler & Sandrini
Fax: 0471 062829
e-mail: info@winkler-sandrini.it

Betreff: **Abfassung der vierteljährlichen Intrastat-Meldung**

wir teilen Ihnen mit, dass wir im (zutreffendes anstreichen)

- I. Vierteljahr des Jahres 2023
 II. Vierteljahr des Jahres 2023
 III. Vierteljahr des Jahres 2023
 IV. Vierteljahr des Jahres 2023

innergemeinschaftliche Verkäufe getätigt bzw. EU-Dienstleistungen erbracht haben, für welche eine Intrastat-Meldung abzufassen ist.

nein
----- oder -----

Dienstleistungen VERKÄUFE (Waren)

Erklärung wird von uns selbst erstellt und versendet: ja nein

Im Falle von innergemeinschaftlichen Verkäufen und innergemeinschaftlichen Dienstleistungen im Jahre 2023 die gemeldet werden müssen, verpflichten wir uns, die erforderlichen Unterlagen für die Erstellung der INTRASTAT-Meldung innerhalb des im Rundschreiben genannten Termins und mit den im Rundschreiben beschriebenen Modalitäten abzugeben.

am

Name/Unterschrift