

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

Stefano Seppi

Andrea Tinti

Carla Kaufmann

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Thomas Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Iwan Gasser

Mariatheresia Obkircher

Rundschreiben

Nummer:

26

vom:

2024-03-07

Autor:

Andrea Tinti

An ausgewählte Kunden

Pauschale Konzessionsgebühr für Vidimationen - Termin 18.03.2024

Bekanntlich sind Kapitalgesellschaften zur Zahlung einer Pauschalgebühr für die Vidimationen der Pflichtbücher verpflichtet¹.

Im folgenden fassen wir die wichtigsten Bestimmungen zusammen².

1 Subjektive Voraussetzung

Diese Pauschalgebühr betrifft nur Kapitalgesellschaften, ist unabhängig von der tatsächlichen Anzahl der vidimierten Bücher und von deren Seitenanzahl, und ist wie folgt gestaffelt:

- Euro 309,87 für Kapitalgesellschaften mit einem Gesellschaftskapital³ bis zu Euro 516.456,90 **zum 1. Jänner** des betreffenden Jahres;
- Euro 516,46 für Kapitalgesellschaften mit einem Gesellschaftskapital über Euro 516.456,90 **zum 1. Jänner** des betreffenden Jahres;

Zu den Kapitalgesellschaften zählen:

- Aktiengesellschaften⁴ (AG);
- Gesellschaften mit beschränkter Haftung⁵ (Ges.m.b.H.);
- Kommanditgesellschaften auf Aktien⁶ (KGaA);
- Konsortien in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft⁷

Dieser Bestimmung sind auch jene Kapitalgesellschaften unterworfen, die öffentliche Dienste gemäß den Bestimmungen des neuen Einheitstextes der Gemeindeordnung - ETGO⁸ verwalten.

Nicht dieser pauschalen Konzessionsgebühr unterworfen sind:

- Genossenschaften und Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit⁹
- für insolvent erklärte Kapitalgesellschaften
- Amateursportvereine, die als gemeinnützige Kapitalgesellschaften gegründet wurden und einem nationalen Sportverband, einer assoziierten Sportdisziplin oder einer

1 Anmerkung 3 Art. 23 Tarifordnung zur VPR 641/72

2 Rundschreiben II/4/126/96 vom 15.1.1996

3 Mitteilung des Finanzministeriums vom 11.1.1996

4 Art. 2325 ff ZGB

5 Art. 2462 ff ZGB

6 Art. 2452 ff ZGB

7 Entscheidung des Finanzministeriums Nr. 411461 vom 10.11.1990

8 Art. 44 Abs. 3 Buchst. e) Einheitstext der neuen Gemeindeordnung Regionalgesetz 1 vom 4.1.1993 und Art. 22 Abs. 3 Buchst. e) der staatlichen Gemeindeordnung Gesetz 142 vom 8.6.1990

9 Rundschreiben des Finanzministeriums Nr. 108/E/III-6-328 vom 3.5.1996 Pkt. 12.1

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

Sportausbildungseinrichtung angeschlossen sind, sofern die entsprechenden Satzungen den Anforderungen des Gesetzes Nr. 289/2002 entsprechen.

2 Einzahlung

Diese pauschale Konzessionsgebühr muss innerhalb des Termins für die Einzahlung der MwSt. - Schuld für das vorhergehende Jahr eingezahlt werden. Es ist dies heuer der **18. März**. (der 16.3 fällt auf einen Samstag). Die Einzahlung erfolgt in der Regel über ein Kreditinstitut mit dem Einheitsvordruck F24¹⁰ und dem **Steuerschlüssel 7085** - "tassa annuale vidimazione libri sociali" im Abschnitt 2 – Sektion Steuern („*Erario*“). Als Jahr wird das Jahr, für welches die pauschale Konzessionsgebühr bezahlt wird, angeführt. Für die innerhalb 18.03.2024 fällige Gebühr wird daher das **Jahr 2024** eingesetzt.

Die geschuldete Konzessionsgebühr kann mit eventuellen Guthaben anderer Steuern über den Vordruck F24 **verrechnet** werden. In diesem Fall muss die Zahlung mit F24 über die telematischen Dienste der Einnahmenagentur (*Entratel / Fisconline*) erfolgen.

Die Kreditinstitute sind grundsätzlich verpflichtet, diese Einzahlungen während des ganzen Jahres entgegen zu nehmen.

Bei der Gründung einer Kapitalgesellschaft wird die pauschale Konzessionsgebühr mittels Posterlagschein auf das Konto 6007 (Konzessionsgebühr für Gesellschaftsbücher - tassa annuale vidimazione libri sociali) lautend auf „Agenzia delle Entrate - Centro operativo di Pescara - Bollatura numerazione libri sociali“ bei einem Postamt eingezahlt. Eine Kopie der Einzahlung ist beim Anmeldeformular der Tätigkeit beim MwSt. - Amt abzulegen und aufzubewahren. Im Abschnitt „Anlagen“ des Formulars AA7 (für Gesellschaften) empfehlen wir die Beilage des Einzahlungsscheines an zuführen.

Bei der Verlegung des Rechtssitzes einer Gesellschaft, die dazu führt, dass die Gesellschaft in das Einzugsgebiet eines anderen MwSt. Amtes fällt ist keine neuerliche Zahlung der pauschalen Konzessionsgebühr geschuldet.¹¹

3 Vidimationen

3.1 Vidimation für Kapitalgesellschaften

Werden während des Jahres die vom ZGB vorgeschriebenen Bücher¹² vidimiert, muss der Einzahlungsschein der pauschalen Konzessionsgebühr vorgewiesen werden.

Erfolgt die Vidimation vor Ablauf des Termins für die Einzahlung der pauschalen Konzessionsgebühr, muss der Einzahlungsschein nicht vorgewiesen werden.¹³

Die Konzessionsgebühr im Ausmaß von Euro 67,00¹⁴ pro 500 Seiten und pro vidimiertem Gesellschaftsbuch ist für Kapitalgesellschaften nicht geschuldet.

Wir weisen darauf hin, dass die Stempelsteuer für das Journal und für das Inventarbuch weiterhin geschuldet ist¹⁵ und zwar im Ausmaß von:

- 16,00 Euro pro 100 Seiten wenn sie auf Papier geführt werden,
- 16,00 Euro pro 2.500 Buchungszeilen wenn diese elektronisch geführt werden.¹⁶

10 Mitteilung des Finanzministeriums vom 11. Februar 1999

11 Rundschreiben des Finanzministeriums Nr. 108/E/III-6-328 vom 3.5.1996 Pkt. 12.1.2

12 Protokollbuch der Gesellschafterversammlungen, des Verwaltungsrates, des Vollzugsausschusses, des Aufsichtsrates, Buch der Gesellschafter

13 Entscheid des Finanzministeriums Nr. 17/E2000/117528 vom 20.11.2000

14 Art. 23 Tarif VPR 641/1972 abgeändert durch Art. 7 Gesetzesdekret Nr. 7 vom 31.01.2005

15 Art. 16 Tarif Teil I VPR 642/1972

16 Art. 6 Abs. 3 DM 17.06.2014

3.2 Vidimation für Genossenschaften, Personengesellschaften und Konsortien

Gesellschaften und Konsortien die von der Führung der Pflichtbücher an sich befreit sind und diese trotzdem freiwillig führen und somit auch vidimieren wollen, müssen die Konzessionsgebühr im Ausmaß von Euro 67,00¹⁷ pro 500 Seiten und pro vidimiertem Gesellschaftsbuch zahlen. Diese Konzessionsgebühr ist mittels Posterlagschein auf das Konto 6007 (Konzessionsgebühr für Gesellschaftsbücher - *tassa vidimazione libri sociali*) lautend auf „Agenzia delle Entrate - Centro operativo di Pescara - Bollatura numerazione libri sociali“ bei einem Postamt einzuzahlen.

Dies betrifft nur Genossenschaften, Personengesellschaften und Konsortien.

Wir weisen darauf hin, dass die Stempelsteuer für das Journal und für das Inventarbuch weiterhin geschuldet ist¹⁸ und zwar im Ausmaß von:

- 32,00 Euro pro 100 Seiten wenn sie auf Papier geführt werden,¹⁹
- 32,00 Euro pro 2.500 Buchungszeilen wenn diese elektronisch geführt werden.²⁰

4 Strafen

Für die verspätete oder unterlassene Einzahlung ist eine Strafe von 30% der nicht oder verspätet gezahlten Konzessionsgebühr vorgesehen,²¹ bzw. eine Strafe von 15%, wenn die Verspätung nicht mehr als 90 Tage bzw. 1% pro Tag, wenn die Verspätung nicht mehr als 15 Tage ausmacht.

Die Agentur der Einnahmen und diverse Handelskammern vertreten auf ihrer Webseite jedoch die Auffassung, dass die Strafe 100 % bis 200 % beträgt.²²

Durch die freiwillige Berichtigung²³ kann die entsprechende Strafe reduziert²⁴ werden.

- bis zu 15 Tagen beträgt die Strafe 0,1 Prozent pro Tag (d.h. von 0,1 bis 1,4 %)
- 1/10 der Mindeststrafe (1,5%), wenn die Zahlung samt Zinsen und Strafe zwischen von 15. und 30. Tag erfolgt
- 1/9 der Mindeststrafe (1,67%), wenn die Zahlung samt Zinsen und Strafe innerhalb von 90 Tagen erfolgt²⁵
- 1/8 der Mindeststrafe (3,75%), wenn die Zahlung samt Zinsen und Strafe innerhalb eines Jahres erfolgt
- 1/7 der Mindeststrafe (4,29%), wenn die Zahlung samt Zinsen und Strafe innerhalb von zwei Jahren erfolgt²⁶
- 1/6 der Mindeststrafe (5,00%), wenn die Zahlung samt Zinsen und Strafe erst nach zwei Jahren erfolgt.²⁷

Im Falle der freiwilligen Berichtigung sind die Zinsen zusammen mit der Konzessionsgebühr auf dem selben Einzahlungsschlüssel mittels des Vordruckes **F24** einzuzahlen. Die Strafe ist hingegen mit dem Vordruck **F23** mit folgenden Schlüsseln einzuzahlen: Steueramt: RCC, Grund: SZ, Zahlungskodex: 678T.

Sollte für das Jahr 2023 die Konzessionsgebühr nicht bezahlt worden sein, so kann durch die freiwillige Berichtigung²⁸ diese Strafe wie folgt reduziert werden:

- 1/8 der Mindeststrafe (3,75%), wenn die Zahlung samt Zinsen und Strafe innerhalb eines Jahres ab 16.3.2023 erfolgt.

17 Art. 23 Tarif VPR 641/1972 abgeändert durch Art. 7 Gesetzesdekret Nr. 7 vom 31.01.2005

18 Art. 16 Tarif VPR 642/1972

19 Art. 16 Note 2-bis Tarif VPR 642/1972

20 Art. 6 Abs. 3 DM 17.06.2014

21 Art. 13 Abs. 3 VPR 471/97

22 Art. 9, Absatz 1 der VPR 641/1972

23 Art. 13 D.Lgs. 472/97 und Art. 15 Abs.637 Finanzgesetz 2015

24 Art. 15, Gesetzesverordnung Nr. 158/2015

25 Art. 15, Gesetzesverordnung Nr. 158/2015

26 Art. 15, Gesetzesverordnung Nr. 158/2015

27 Art. 15, Gesetzesverordnung Nr. 158/2015

28 Art. 13 D.Lgs. 472/97 und Art. 16 Abs.5 GD 185/2008

Die Verzugszinsen betragen 5% ab 01.01.2023²⁹ und 2,5% ab 01.01.2024³⁰ und sind für die Tage der tatsächlichen Verspätung zu berechnen.

5 Verbuchung

Die Konzessionsgebühr ist unter Position B14 „Sonstige betriebliche Aufwendungen“ zu verbuchen und ist für die Einkommenssteuer und für die Wertschöpfungssteuer absetzbar.

6 Einzahlung

6.1 Vollmacht an unsere Kanzlei

Für die Kunden die unserer Kanzlei die Vollmacht zur elektronischen Versendung des Einzahlungsscheines F24 erteilt haben, werden wir diesen termingerecht versenden, sodass der entsprechende Betrag bei Fälligkeit vom angegebenen Bankkonto abgebucht wird.

6.2 Elektronischer Versand durch den Kunden

Jene Kunden, welche den elektronischen Versand und somit die Einzahlung selbst durchführen, legen wir diesem Schreiben den entsprechenden Einzahlungsschein F24 bei.

6.3 Verrechnung von Steuerguthaben (F24 = 0)

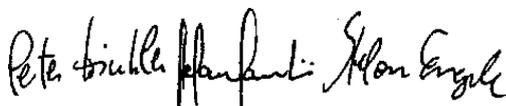
Für alle Gesellschaften, die über ein Steuerguthaben verfügen, das von unserer Kanzlei verwaltet wird, übermitteln wir den Vordruck F24 mit der Verrechnung des Guthabens (Endbetrag Null) an das Steueramt. Diese Kunden erhalten folglich keinen Einzahlungsschein mit diesem Schreiben.

Jenen Kunden, welche die Buchhaltung selbst führen, übermitteln wir nach Erhalt der Abgabebestätigung über die erfolgte Abgabe des Einzahlungsscheines die entsprechende Kopie zur Verbuchung.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Anlage

Zahlungsvordruck F24 (wenn selbst eingezahlt wird und kein F 24=0 resultiert)

²⁹ Die Höhe der gesetzlichen Zinsen gemäß Artikel 1284 des italienischen Zivilgesetzbuches wurde zuletzt durch das Ministerialdekret vom 13. Dezember 2022 mit Wirkung zum 1. Januar 2023 auf 5 % pro Jahr festgelegt

³⁰ Die Höhe der gesetzlichen Zinsen gemäß Artikel 1284 des italienischen Zivilgesetzbuches wurde zuletzt durch Ministerialdekrete vom 29.11.2023 e 21.12.2023 mit Wirkung zum 1. Januar 2024 auf 2,5 % pro Jahr festgelegt