WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili
Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Birgit Bragagna
Rag. Stefano Seppi
Dr. Massimo Moser
Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Verena Klauser
Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte
Dr. Matthias Sepp
Dr. Georg Gasser

Rundschreiben

Nummer:	36
vom:	2014-04-04
Autor:	Dr. Martina Malfertheiner

An alle betreuten nicht gewerblichen Körperschaften

Jahreserklärung Wertschöpfungssteuer IRAP für das Jahr 2013 – Termin 18.04.2014

Bekanntlich ist von allen nicht gewerblichen Körperschaften, welche im vorhergegangenen Jahr Vergütungen ausbezahlt haben, deren Empfänger nicht selbst der Wertschöpfungssteuer IRAP unterworfen sind, wie z.B. Löhne, Gehälter, Vergütungen an Verwalter, Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Tätigkeiten, Vergütungen an freie Mitarbeit (dauernde und koordinierte Mitarbeit[1]), die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP abzufassen.

Die eventuell geschuldete Wertschöpfungssteuer IRAP ist innerhalb **Montag 16.06.2014** einzuzahlen. Alle Steuerpflichtigen, die verpflichtet sind, auch die MwSt.-Jahreserklärung einzureichen, müssen die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP oder die Einheitserklärung Unico elektronisch an die Agentur der Einnahmen übermitteln[2]. Die elektronische Übermittlung der Steuererklärung Unico erfolgt innerhalb von neun Monaten ab Abschluss des Steuerzeitraumes[3]. Für nicht gewerbliche Körperschaften fällt dieser Termin auf den 30. September 2014.

Wichtig:
Die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer IRAP ist auch von den Körperschaften einzureichen[4], die im Verzeichnis der ehrenamtlichen Organisationen (Volontariat) eingetragen und damit als Onlus anerkannt sind, auch wenn diese von der Zahlung der Wertschöpfungssteuer befreit sind.

Die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer IRAP ist auch von den öffentlichen Betrieben für Pflege- und Betreuungsdienste (ÖBPB) einzueichen auch wenn diese von der Zahlung der Wertschöpfungssteuer befreit sind[5].

Sollten Sie daran interessiert sein, dass wir für Ihre Körperschaft die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP für das abgelaufene Jahr erstellen, benötigen wir eine Reihe von Unterlagen, die Sie uns bitte, sofern sie noch nicht in unserer Kanzlei aufliegen, **innerhalb Freitag 18. April 2014** vorbeibringen wollen.

Sollte die Lohnbuchhaltung und/oder die Verwaltung der freien Mitarbeiter und gelegentlichen Freiberufler durch ein externes Lohnbüro durchgeführt werden, sind die erforderlichen

1 die dem Inps-Rentenbeitrag unterliegen
2 Art. 3, Abs. 2, VPR 322/98
3 Art. 2, Abs. 2, und 3 VPR 322/98 (wie abgeändert von Art. 42, Abs. 7-ter, DL 207 vom 30.12.2008)
4 Art. 5, Abs. 11, LG 11 vom 1.7.1993
5 Art. 21/bis, Abs. 5ter, LG 9 vom 11.8.1998

Unterlagen umgehend von diesem Lohnbüro zu beantragen.

Jene Körperschaften, welche die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer selbst erstellen und uns nur zur elektronischen Abgabe an das Finanzamt übergeben, bitten wir, trotzdem beiliegenden Fragebogen mit der entsprechenden Anmerkung uns innerhalb des oben angeführten Datums zu übermitteln.

WICHTIG:
Es ist unbedingt notwendig, uns die Unterlagen **vollständig** innerhalb dem oben genannten Termin zu übergeben, da wir ansonsten die termingerechte Fertigstellung nicht garantieren können.

Weiters bitten wir Sie, uns die Unterlagen nur in einer Ausfertigung zu übergeben: entweder das Original ohne zusätzliche Kopie, oder eine Kopie (nicht zwei).

Wir benötigen, falls zutreffend, nachfolgende auf beiliegender Liste aufgezählte Unterlagen. Wir ersuchen Sie, die zutreffenden Punkte anzukreuzen und uns die Unterlagen gemeinsam mit der Liste vorbei zu bringen. Die Liste ist mit Datum und Unterschrift zu versehen.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Anlage
Aufstellung der benötigten Unterlagen

Unterlagen zur Erstellung der Jahreserklärung Wertschöpfungssteuer IRAP für 2013

Name/Körperschaft :_____
Bezugsperson_____Telefonnr.:_____E-Mail: _____

Die Bezugsperson ist vom . . bis einschließlich . . in Urlaub.
Die Bezugsperson wird ersetzt von Herrn/Frau _____

Die Unterlagen sind selbstverständlich nur einzubringen, wenn sie noch nicht in unserer Kanzlei aufliegen.

Wichtig: Kreuzen Sie bitte alle Unterlagen an, die Sie abgeben.

☐ Die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer IRAP wird von Ihnen selbst erstellt und unserer Kanzlei nur zu elektronischen Abgabe auf Papier übermittelt.

Allgemein
- ☐ meldeamtliche Daten und die Steuernummer des gesetzlichen Vertreters **sowie eine Kopie des Personalausweises**, der die Steuererklärung unterzeichnet;
- ☐ Steuernummer
  - ☐ des Rechnungsprüfers und Angabe ob der Rechnungsprüfer in das Verzeichnis beim Justizministerium eingetragen ist
  - ☐ des Vorsitzenden der Rechnungsprüfers, falls die Buchprüfung von einem Kollegium durchgeführt wird
  - ☐ des Präsidenten der Revisionsgesellschaft, falls die Buchprüfung von einer Revisionsgesellschaft durchgeführt wird
- ☐ Datum der Bilanzgenehmigung (Jahresabschluss) für das Jahr 2013 und des gesetzlich dafür vorgesehenen Termins;

Jahreserklärung Wertschöpfungssteuer IRAP
- ☐ Bestätigung über die Eintragung in das Verzeichnis der Volontariatsvereine (sofern diese noch nicht in unserer Kanzlei aufliegt). Es müssen auch die nachfolgenden Unterlagen vorgelegt werden;
- ☐ IRAP - Erklärung Mod. UNICO des Vorjahres, sofern diese nicht von unserer Kanzlei erstellt wurde
- ☐ Steuererklärung Mod. 770 für das Jahr 2013: wenn diese nicht von unserer Kanzlei erstellt bzw. übermittelt wird (falls bereits erstellt);
- ☐ **oder** wenn die Erklärung 770 noch nicht vorbereitet ist:
  - ☐ Aufstellung des Arbeitsberaters über die im Jahre 2013 ausbezahlten Löhne und Gehälter,
  - ☐ Vergütungen für Einkommen, welche den Einkommen aus abhängiger Arbeit gleichgestellt sind (z. B. Vergütungen an den Präsident, Vizepräsident, Vergütungen für freie Mitarbeit[6]; usw.)
  - ☐ Mod. CUD der freien Mitarbeiter
  - ☐ Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen[7]; und Aufstellung reiner Spesenersatz wenn keine Vergütung ausgezahlt wurde.

- ☐ im Jahr 2013 bezahlte Passivzinsen: Euro .....
- ☐ sämtliche Einzahlungsbescheinigungen über die eingezahlte IRAP:
  - ▪Akontozahlung im Juni/Juli 2013
  - ▪Akontozahlung im November 2013

Datum _____ **Unterschrift** _____

Anmerkungen:

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

6 Art. 50, Abs. 1, Buchst. c-bis, VPR 917/86
7 Art. 67, Abs. 1, Buchst. l, VPR 917/86