

Neue Kodexe für die elektronische Fakturierung

Sehr geehrte Klienten!

Ab dem Jahr 2021 beabsichtigt die Agentur der Einnahmen den Steuerpflichtigen einige Dokumente und Meldungen vorausgefüllt zur Verfügung zu stellen, nämlich die MwSt.-Register, die periodischen MwSt.-Abrechnungen, die MwSt.-Quartalsmeldungen und die MwSt.-Jahreserklärung.

Hierfür war es notwendig, den Datensatz für die elektronische Rechnung zu überarbeiten: ab 1. Januar 2021 müssen nun neue Kennzeichen angewandt werden (wahlweise bereits seit dem 1. Oktober 2020 möglich).

Bisher gab es 7 Dokumentarten (TD01 bis TD06 und TD20), wobei vorwiegend TD01 für Rechnung zur Anwendung gekommen ist. Nun sind 11 neue Dokumentarten dazugekommen, um vor allem die Informationen für den Abschnitt VJ der MwSt.-Jahreserklärung zu ergänzen.

In der folgenden Tabelle werden nochmals alle Dokumentarten zusammengefasst (die neu vorgesehenen Dokumentenarten sind grau hinterlegt):

TD01	Rechnung	Fattura
TD02	Akonto/Anzahlung auf Rechnung	Acconto/anticipo su fattura
TD03	Akonto/Anzahlung auf Honorarnote	Acconto/anticipo su parcella
TD04	Gutschrift	Nota di credito
TD05	Lastschrift	Nota di debito
TD06	Honorarnote	Parcella
TD16	Rechnungsergänzung für internes <i>reverse charge</i> (<i>Bauwesen, Verkauf von Liegenschaften u.Ä.</i>)	Integrazione fattura <i>reverse charge</i> interno (subappalto nel settore edile, cessione di fabbricati ecc.)
TD17	Rechnungsergänzung/Eigenrechnung für Leistungen aus dem Ausland (z.B. Werbung)	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero (p.e. pubblicità)
TD18	Rechnungsergänzung für innergemeinschaftliche Erwerbe (Ankauf Waren)	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19	Rechnungsergänzung/Eigenrechnung für Erwerbe lt. Art. 17, Abs. 2, DPR 633/1972 (Umsätze mit Leistungsort Italien, von einem nichtansässigen Steuerpflichtigen erbracht)	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ai sensi dell'art. 17, co. 2, DPR 633/1972 (acquisto presso soggetti esteri per acquisto di beni territorialmente rilevanti in Italia)
TD20	Eigenrechnung zur Berichtigung oder Ergänzung von Rechnungen (z.B. bei fehlendem Erhalt der Rechnung)	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fattura (p.e. per mancato ricevimento della fattura)
TD21	Eigenrechnung für Überschreitung des Plafond	Autofattura per splafonamento
TD22	Entnahme aus MwSt.-Lager	Estrazione beni da deposito IVA
TD23	Entnahme aus MwSt.-Lager mit Abführung der MwSt.	Estrazione beni da deposito IVA con versamento dell'IVA

TD24	Aufgeschobene Rechnung laut Art. 21, Abs. 4, Buchst. a), DPR 633/1972 (Rechnung auf der Grundlage eines Lieferscheins)	Fattura differita di cui all'art. 21, co. 4, lett. a), DPR 633/1972 (fattura a seguito di ddt)
TD25	Aufgeschobene Rechnung laut Art. 21, Abs. 4, Satz 3, Buchst. b), DPR 633/1972 (Waren in nationalem Dreiecksgeschäft)	Fattura differita di cui all'art. 21, co. 4, terzo periodo, lett. b), DPR 633/1972 (beni in triangolazione nazionale)
TD26	Veräußerung von abschreibbaren Gütern und interne Umsätze	Cessione di beni ammortizzabili per passaggi interni art. 36, DPR 633/1972
TD27	Rechnung für Eigenverbrauch und unentgeltliche Lieferungen ohne Abwälzung der MwSt.	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa

Die Kennzeichen für die Art des Geschäftsvorfalles, anzugeben wenn dieser nicht der MwSt. unterliegt wurden nochmals unterteilt. Die 21 Kennzeichen sind in der folgenden Tabelle zusammengefasst:

N1	Außerhalb Anwendungsbereich laut Art. 15, DPR 633/1972	Escluse ai sensi dell'art. 15, DPR 633/1972
N2.1	Nicht steuerbar laut Art. 7 bis 7-septies, DPR 633/1972	Non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies, DPR 633/1972
N2.2	Nicht steuerbar- sonstige Fälle	Non soggette – altri casi
N3.1	Nicht steuerpflichtig – Exporte Art. 8, DPR 633/1972	Non imponibili – esportazioni art. 8, DPR 633/1972
N3.2	Nicht steuerpflichtig –innergemeinschaftliche Lieferungen art. 41, GD 331/1993	Non imponibili – cessioni intracomunitarie art. 41, DL 331/1993
N3.3	Nicht steuerpflichtig – Lieferungen nach San Marino	Non imponibili – cessioni verso San Marino
N3.4	Nicht steuerpflichtig – der Ausfuhr gleichgestellte Umsätze	Non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	Nicht steuerpflichtig – aufgrund von Absichtserklärung	Non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	Nicht steuerpflichtig – andere Umsätze, die nicht Plafond bilden	Non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	Steuerbefreit	Esenti
N5	Margenbesteuerung/ohne Ausweisung der MwSt. (Verkauf von Gebrauchsgütern nach Art. 36 und folgende GD 41/1995)	Regime del margine/IVA non esposta in fattura (cessione di beni usati artt. 36 e seguenti DL 41/1995)
N6.1	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – Lieferung von Altmaterial und anderen Abfallstoffen Art. 74, Abs. 7 und 8, DPR 633/1972	Inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero art. 74, co. 7 e 8, DPR 633/1972
N6.2	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – Lieferung von Gold und Silber	Inversione contabile – Cessione di oro e argento puro
N6.3	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – Unterwerkverträge im Bauwesen	Inversione contabile – subappalto nel settore edile
N6.4	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – Verkauf von Gebäuden	Inversione contabile – cessione di fabbricati
N6.5	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – Lieferung von Mobiltelefonen	Inversione contabile – cessione di telefoni cellulari
N6.6	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – Lieferung von elektronischen Geräten	Inversione contabile – cessione di prodotti elettronici

N6.7	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – Leistungen im Bausektor und zusammenhängende Bereiche	Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – Umsätze im Energiebereich	Inversione contabile – operazioni settore energetico
N6.9	Umkehrung der Steuerschuldnerschaft – sonstige Fälle	Inversione contabile – altri casi
N7	Steuerschuld in anderem EU-Mitgliedsstaat (Versandhandel usw.)	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ecc.

Es empfiehlt sich hier eine sorgfältige Anpassung der Software vorzunehmen, um eine korrekte Einordnung der Geschäftsfälle zu gewährleisten und eine aufwändige Nachbearbeitung zu vermeiden.

Tagesinkasso mittels elektronischer Registrierkasse

Im Zusammenhang mit den vorausgefüllten MwSt.-Meldungen und -Erklärungen ist auch darauf zu achten, dass das Tagesinkasso mittels elektronischer Registrierkasse korrekt abgeschlossen wird.

Abweichungen ergeben sich hier häufig bei Abrechnungen, welche kurz vor Mitternacht oder erst nach Mitternacht erstellt werden: das Tagesinkasso wird hier nämlich nicht mit dem Abrechnungsdatum, sondern mit dem Übermittlungsdatum an die Agentur der Einnahmen versendet. Ein Beispiel: wenn man den Abschluss vom 30.09. erst am 01.10. macht, so wird an die Agentur der Einnahmen das Tagesinkasso mit Datum 01.10. versendet. Derzeit ist es leider nicht möglich diese Abweichung zu vermeiden bzw. zu berichtigen. Voraussichtlich ab 2021 werden die elektronischen Registrierkassen angepasst, um diese Abweichungen zu vermeiden.

Wir möchten auch darauf hinweisen, dass eine Korrektur der übermittelten Daten nur innerhalb von 12 Kalendertagen straffrei möglich ist.

Wenn bei der Übermittlung des Tagesinkasso ein Fehler auftritt (es erscheint hier auf dem Tagesabschluss die Mitteilung „KO“), dann bitten wir Sie uns dies umgehend mitzuteilen, damit wir die entsprechende Nachmeldung fristgerecht durchführen können.

Für weitere Informationen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Meran, den 22. Dezember 2020

Mit freundlichen Grüßen

Kanzlei König:Skocir:Kiem