

# RUNDSCHREIBEN - CIRCOLARE

Kastelruth, den 16. Dezember 2016

## NEUERUNGEN BEZÜGLICH MWST. ABRECHNUNGEN UND KUNDEN/LIEFERANTENLISTEN

Mit Gesetzesdekret Nr. 193 vom 22. Oktober 2016, welches im nationalen Amtsblatt Nr. 249 vom 24. Oktober 2016 veröffentlicht wurde und somit Wirkung hat, wurden wesentliche Änderungen im Hinblick auf die trimestraler bzw. monatlichen MwSt. Abrechnungen und der Kunden- Lieferantenlisten getroffen.

### **a) Neuerungen im Bereich der MwSt. Abrechnungen:**

Das Gesetzesdekret führt ab 01.01.2017 wieder die Pflicht der trimestralen telematischen Übermittlung der MwSt. Abrechnungen für die Unternehmen mit trimestraler bzw. monatlicher MwSt. Abrechnung ein. D. h. alle Unternehmen, welche MwSt. Pflichtig sind und demnach die trimestrale oder monatliche MwSt. Abrechnung machen, müssen innerhalb des letzten des zweiten Folgemonats des Trimesters die trimestralen bzw. monatlichen MwSt. Abrechnungen der Agentur der Einnahmen auf telematischem Wege übermitteln. Das genaue Modell bzw. die genauen Durchführungsbestimmungen müssen mit einem eigenen Dekret erlassen vom Direktor der Agentur der Einnahmen erlassen werden.

Ausgenommen von der neuen Pflicht sind nur jene Unternehmen, welche von der Abfassung der MwSt. Jahreserklärung ausgeschlossen sind, sprich Kleinstunternehmer („Contribuenti minimi“), Unternehmer, welche ausschließlich

## NOVITA' NELLE LIQUIDAZIONI IVA E DEGLI ELENCHI CLIENTI/FORNITORI:

Con D.L. 193 del 22. Ottobre 2016, pubblicato nella gazzetta ufficiale n° 249 del 24. Ottobre 2016, il legislatore ha introdotto notevoli variazioni che riguardano le liquidazioni iva periodiche e la presentazione degli elenchi clienti/fornitori, il cosiddetto modello polivalente:

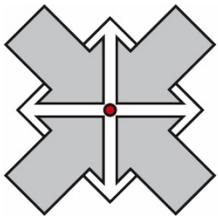
### **a) Novità nelle liquidazioni periodiche iva:**

Con il D.L. menzionato il legislatore italiano ha introdotto a partire dal 01.01.2017 l'obbligo per tutte le imprese italiane di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate le liquidazioni IVA mensili o trimestrali. Ciò significa che tutte le imprese che sono soggetti passivi IVA devono inviare entro il secondo mese del trimestre precedente la liquidazione IVA all'Agenzia delle Entrate. Il modello da inviare e le relative istruzioni devono essere emanati con apposito provvedimento dal direttore dell'Agenzia delle Entrate.

Da questo nuovo obbligo sono esonerati i contribuenti che sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione IVA, vale a dire gli ex. Contribuenti minimi, oppure tutti i contribuenti che emettono esclusivamente fatture esente IVA, come per esempio i medici.

### **b) Novità negli elenchi clienti/fornitori:**

Il D.L. obbliga tutti gli imprenditori di inviare trimestralmente telematicamente all'Agenzia delle Entrate in modo analitico tutte le fatture emesse e ricevute, nonché le bolle doganali. Anche questo invio deve essere effettuato entro il secondo mese dopo il trimestre di riferimento. Questa comunicazione sostituisce il vecchio



Rechnungen außerhalb des MwSt. Regimes erstellen, wie Ärzte, usw.

**a) Neuerungen im Bereich der Kunden-Lieferantenlisten:**

Das Gesetzesdekret verpflichtet weiters alle Unternehmen trimestral alle ausgestellten Ausgangsrechnungen und erhaltenen Einkaufsrechnungen, sowie alle Zollboletten, analytisch auf telematischem Wege an die Agentur der Einnahmen zu übermitteln. Diese Meldungen ersetzen die alten Kunden- und Lieferantenlisten, welche jährlich von den Unternehmen an die Agentur der Einnahmen übermittelt werden.

Diese Meldung muss zeitgleich mit der telematischen Übermittlung der MwSt. Abrechnung erfolgen. Die Modalitäten werden noch mit eigenem Dekret der Agentur der Einnahmen ausgearbeitet.

Durch diese zwei neuen Pflichten werden folgende Erklärungen mit 01.01.2017 abgeschafft:

- a) Abschaffung des alten Modells der Kunden-Lieferantenrechnungen, welches jährlich an die Agentur der Einnahmen übermittelt wurde; (wird durch die trimestralen Meldungen der Kunden-Lieferantenrechnungen ersetzt)
- b) Abschaffung der monatlichen und trimestralen INTRASTAT Meldungen der innergemeinschaftlichen Einkäufe von Gütern und Dienstleistungen (fließt in die trimestralen Kunden- Lieferantenmeldungen mit ein). **Nicht abgeschafft** wird jedoch die monatliche und trimestrale INTRASTAT Meldung der innergemeinschaftlichen Verkäufe von Gütern und Dienstleistungen.
- c) Abschaffung der jährlichen Black List Meldung, bezüglich des Handels mit Staaten mit privilegierten Steuersystemen (fließt in die trimestralen Kunden- und Lieferantenmeldungen mit ein).

**STRAFEN FÜR DIE NEUEN PFLICHTMELDUNGEN**

modello polivalente che veniva inviato annualmente all’Agenzia delle Entrate.

Con questi nuovi obblighi vengono abrogati a partire dal 01.01.2017 le seguenti comunicazioni:

- a) Viene abrogato il vecchio modello polivalente, che doveva essere inviato annualmente all’Agenzia delle Entrate; (viene sostituito dal nuovo modello polivalente che deve essere inviato trimestralmente all’Agenzia delle Entrate)
- b) Viene abrogato il modello INTRASTAT mensile e trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni e servizi (tali informazioni confluiscono nel nuovo modello polivalente). **Non viene però abrogato** il modello INTRASTAT mensile o trimestrale delle cessioni intracomunitari di beni o servizi.
- c) Viene abrogato il modello annuale Black List, che contiene le operazioni effettuate con stati a fiscalità privilegiate (tali informazioni confluiscono nel nuovo modello polivalente).

**SANZIONI DEGLI NUOVI OBBLIGHI:**

- Ogni fattura omissa o errata indicazione nel nuovo modello polivalente delle fatture ricevute o emesse è punita da una sanzione amministrativa di 25 € per ogni fattura omissa o errata, con un limite massimo di 25.000 €.
- La omissa trasmissione o la non corretta indicazione di importi nelle liquidazioni periodiche IVA è punita con una sanzione amministrativa da 5.000 € fino a 50.000 €.

Visto le pesanti sanzioni è consigliato di compilare i nuovi modelli in modo preciso e corretto e di inviarli tempestivamente all’Agenzia delle Entrate. Per tale motivo vogliamo pregare i nostri clienti di consegnarci tutte le fatture d’acquisto e di vendita entro il 10 di ogni mese (indipendentemente se un contribuente ha la liquidazione mensile o trimestrale), solo in questo modo siamo in grado di rispettare la tempistica dell’Agenzia delle Entrate e di compilare i modelli in modo corretto e



- Bei unterlassener Abgabe bzw. bei Angabe falscher Daten bei der trimestralen Meldung der Kunden- und Lieferanten, wird eine Verwaltungsstrafe von 25 € pro falscher oder nicht angegebener Rechnung angewandt, wobei die Höchststrafe von 25.000 € nicht überschritten werden kann.
- Bei unterlassener Abgabe bzw. fehlerhaften Angaben der Daten bei der trimestralen MwSt. Abrechnung wird eine Verwaltungsstrafe in Höhe von mindestens 5.000 € bis zu einer Höchststrafe von 50.000 € verhängt.

Aus diesen Gründen sind die jeweiligen Erklärungen mit Sorgfalt auszufüllen und termingerecht abzugeben. Darum möchten wir alle Kunden bitten, unserem Büro ab 2017 alle Einkaufsrechnungen und Verkaufsrechnungen bis spätestens 10. eines jeden Monats abzugeben (unabhängig ob das Unternehmen monatliche oder trimestrale MwSt. Abrechnungen vornimmt), damit wir die neuen Meldungen pünktlich und möglichst fehlerfrei beim zuständigen Amt einreichen können.

Wir bitten um Ihr Verständnis.

Für jegliche weitere Informationen stehen Ihnen unsere Mitarbeiter jederzeit zur Verfügung.

veritiero.

Per ogni altra informazione o domanda siamo a sua disposizione.