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. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser
Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser
Dr. Michael Schieder
Stephanie Vigl

Rundschreiben

Nummer:	41
vom:	2018-04-18
Autor:	Dr. Martina Malfertheiner

An alle betreuten öffentlichen Körperschaften

Jahreserklärung Wertschöpfungssteuer IRAP für das Jahr 2017 – Termin: 27. April 2018

Bekanntlich ist von allen öffentlichen 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 aus der Übernahme von Verpflichtungen zum Handeln, Unterlassen, Dulden (z.B. Schülerlotsen)[1] Vergütungen an freie Mitarbeit (dauernde und koordinierte Mitarbeit[2]), die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP abzufassen und einzubringen.

Die Zahlung einer eventuellen geschuldeten Restzahlung ist in der Regel innerhalb **Montag 2. Juli 2018** [3] vorzunehmen.

Die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP muss elektronisch an die Agentur der Einnahmen übermittelt werden[4]. Die elektronische Übermittlung der Steuererklärung erfolgt innerhalb von neun Monaten ab Abschluss des Steuerzeitraumes[5]. Für öffentliche Körperschaften fällt dieser Termin auf den 30. September. Das Finanzgesetz für das Jahr 2018[6] hat diesen Termin für das Jahr 2018 mit 31.10.2018 festgelegt.

Die öffentlichen Betriebe für Pflege- und Betreuungsdienste (ÖBPB) sind verpflichtet die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP einzureichen, obwohl sie von der Bezahlung der IRAP befreit sind[7].

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 27. April 2018** vorbeibringen wollen.

Wichtig:
Es ist unbedingt notwendig uns die Unterlagen vollständig innerhalb dem oben genannten Ter-

1 Die Vergütungen für Schülerlotsen waren bis zum Jahre 2008 von der IRAP befreit (auch das IRAP-Gesetz sieht keine Pflicht vor). Die Anleitungen zur IRAP-Erklärung für das Jahr 2008 und Folgejahre haben hingegen diese Vergütungen der IRAP unterworfen (es wurde das Wort "escluso" mit "compreso" ersetzt).
2 die dem INPS-Rentenbeitrag der Sonderverwaltung unterliegen
3 Der 30. Juni 2018 fällt auf einen Samstag und deshalb ist der Termin automatisch auf Montag, den 2. Juli 2018 aufgeschoben.
4 Art. 1, Abs. 2, Dekret Minister für Wirtschaft und Finanzen vom 11.09.2008
5 Art. 2, Abs. 2, und 3 VPR Nr. 322/98
6 Art. 1, Abs. 932 Gesetz Nr. 205 vom 27.12.2017
7 Art. 1, Abs. 6 Landesgesetz Nr. 1 vom 09.04.2009 fügt im Art. 21/bis des L.G. vom 11. August 1998, Nr. 9, den Absatz 5/ter ein.

min 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).

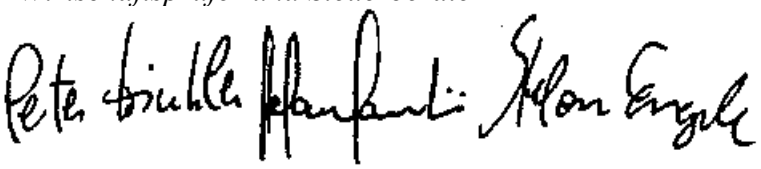
Achtung: All jene Körperschaften, welche die Wertschöpfungssteuer IRAP aufgrund der Erlöse und Aufwendungen der gewerblichen Tätigkeiten (Option) berechnen, werden von uns kontaktiert. Wir werden die von uns benötigten Unterlagen noch mittels E-Mail mitteilen. Die Unterlagen müssen bis zum vereinbarten Termin vorbereitet werden. Diese Körperschaften müssen die Unterlagen nach institutioneller und gewerblicher Tätigkeiten, für welche die Option gemacht wird, trennen.

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 2017

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.

- ☐ IRAP - Erklärung des Vorjahres, sofern diese nicht von unserer Kanzlei erstellt wurde
- ☐ meldeamtliche Daten und die Steuernummer **sowie eine Kopie des Personalausweises** des gesetzlichen Vertreters, 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 2017 und des gesetzlich dafür vorgesehenen Termins;
- ☐ sämtliche Einzahlungsbescheinigungen der eingezahlten IRAP (Febr. 2017 – Jan. 2018) – **bitte nur eine Kopie und nicht das Original beilegen**;
- ☐ Ausdruck aus dem Personalprogramm mit Angabe der IRAP Grundlage getrennt nach Mitarbeiter und Verwalter in Euro. Wir benötigen den Ausdruck „IRAP.E“ und den Ausdruck „C.IRAP“
  - ☐ **getrennte Angabe der Aufwendungen für die sog. Pflichteinstellungen[8] und Lehrlinge, sowie Personal mit Ausbildungsvertrag[9] („cedolone riepilogativo dell'anno“)**
- ☐ Berechnungen der monatlichen Einzahlungen der Wertschöpfungssteuer IRAP;
- ☐ Aufstellung der ausbezahlten Gesamtbeträge für folgende Vergütungen (oder alternativ Vordruck CU der entsprechenden Vergütungen):
  - ☐ Vergütungen für Einkommen, welche den Einkommen aus abhängiger Arbeit gleichgestellt sind (z.B. Bürgermeister, Vizebürgermeister, Gemeinderat, Vergütungen für freie Mitarbeit[10]; usw.)
  - ☐ Vergütungen der freien Mitarbeiter
  - ☐ Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen[11] und Aufstellung reiner Spesenersatz wenn keine Vergütung ausgezahlt wurde.
  - ☐ Vergütungen aus der Übernahme von Verpflichtungen zum Handeln, Unterlassen, Dulden (z.B. Schülerlotsen)[12];
- ☐ Angabe ob die Arbeitnehmer, Verwalter und Empfänger von Vergütungen dem institutionellen oder gewerblichen Bereich zuzuordnen sind (gilt nur für jene Körperschaften welche die Berechnung der IRAP für den gewerblichen Bereich aufgrund der Erlöse und Aufwendungen machen)[13];

Datum _____ Unterschrift _____

Anmerkungen:

_____

_____

_____

_____

_____

8 Art. 1, Gesetz Nr. 68 vom 12.3.1999 oder Art. 5 Gesetz Nr. 482 vom 2.4.1968
9 „personale assunto con contratto di formazione lavoro“
10 Art. 50, Abs. 1, Buchst. c-bis, VPR 917/86
11 Art. 67, Abs. 1, Buchst. l, VPR 917/86
12 Die Vergütungen für Schülerlotsen waren bis zum Jahre 2008 von der IRAP befreit (auch das IRAP-Gesetz sieht keine Pflicht vor). Die Anleitungen zur IRAP-Erklärung für das Jahr 2008 und Folgejahre haben hingegen diese Vergütungen der IRAP unterworfen (es wurde das Wort "escluso" mit "compreso" ersetzt).
13 Siehe unser Rundschreiben Nr. 17 vom 03.02.2006