

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
Stenhanie Viel

Rundschreiben

Nummer:	42
vom:	2018-04-19
Autor:	Dr. Martina Malfertheiner

An alle betreuten nicht gewerblichen Körperschaften

Jahreserklärung Wertschöpfungssteuer IRAP für das Jahr 2017 – Termin 4. Mai 2018

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 Mitarbeit¹), die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP abzufassen.

Die eventuell geschuldete Wertschöpfungssteuer IRAP ist innerhalb **Montag 2. Juli 2018** einzuzahlen². Alle Steuerpflichtigen, die verpflichtet sind, auch die MwSt. - Jahreserklärung einzureichen, müssen die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP oder die Einkommensteuererklärung Redditi elektronisch an die Agentur der Einnahmen übermitteln³. Die elektronische Übermittlung der Steuererklärungen erfolgt innerhalb von neun Monaten ab Abschluss des Steuerzeitraumes⁴. Für nicht gewerbliche Körperschaften fällt dieser Termin auf den 30. September. Das Finanzgesetz für das Jahr 2018⁵ hat diesen Termin für das Jahr 2018 mit 31.10.2018 festgelegt.

Wichtig:

Die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer IRAP ist auch von den Körperschaften einzureichen, die im Verzeichnis der ehrenamtlichen Organisationen (Volontariat) eingetragen und damit als Onlus anerkannt sind, auch wenn diese von der Zahlung der Wertschöpfungssteuer befreit sind⁶.

Die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer IRAP ist auch von den öffentlichen Betrieben für Pflege- und Betreuungsdienste (ÖBPB) einzureichen auch wenn diese von der Zahlung der Wertschöpfungssteuer befreit sind⁷.

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 4. Mai 2018** vorbeibringen wollen.

1 die dem Inps-Rentenbeitrag unterliegen

2 Der 30. Juni 2018 fällt auf einen Samstag und deshalb ist der Termin automatisch auf Montag, den 2. Juli 2018 aufgeschoben.

3 Art. 3, Abs. 2 und 3, VPR 322/98

4 Art. 2, Abs. 2 VPR 322/98

5 Art. 1, Abs. 932 Gesetz Nr. 205 vom 27.12.2017

6 Art. 5, Abs. 11, LG Nr. 11 vom 1.7.1993

7 Art. 21/bis, Abs. 5ter, LG Nr. 9 vom 11.8.1998

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

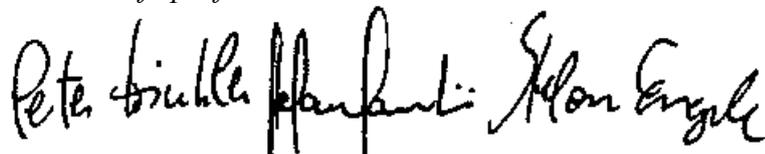
Weiters bitten wir Sie, uns die Unterlagen nur in einer Ausfertigung zu übergeben: entweder das Original ohne zusätzliche Kopie, oder eine Kopie (nicht zwei).

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 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.

- 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 MEF 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;

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 und Einkommensteuererklärung UNICO des Vorjahres, sofern diese nicht von unserer Kanzlei erstellt wurde
- im Jahr 2017 ausgezahlte Vergütungen:
- Aufstellung des Arbeitsberaters über die im Jahre 2017 ausbezahlten Löhne und Gehälter,
 - Aufstellung oder Bescheinigungen CU der Vergütungen für Einkommen, welche den Einkommen aus abhängiger Arbeit gleichgestellt sind (z. B. Vergütungen an den Präsident, Vizepräsident, Vergütungen für freie Mitarbeit⁸; usw.)
 - Aufstellung oder Bescheinigungen CU der freien Mitarbeiter
 - Aufstellung oder Bescheinigungen CU Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen⁹ und Aufstellung reiner Spesenersatz wenn keine Vergütung ausgezahlt wurde.
- im Jahr 2017 bezahlte Passivzinsen: Euro
- sämtliche Einzahlungsbescheinigungen über die eingezahlte IRAP:
- Akontozahlung im Juni/Juli 2017
 - Akontozahlung im November 2017

Datum _____

Unterschrift _____

Anmerkungen:

⁸ Art. 50, Abs. 1, Buchst. c-bis, VPR 917/86

⁹ Art. 67, Abs. 1, Buchst. l, VPR 917/86