WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili
Peter Winkler — Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner — Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi — Massimo Moser
Andrea Tinti — Michael Schieder
Stephanie Vigl — Roberto Cainelli
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi
Mitarbeiter – Collaboratori
Karoline de Monte — Iwan Gasser
Thomas Sandrini

Rundschreiben

Nummer:	61
vom:	2020-04-23
Autor:	Andrea Tinti

An alle Kunden die selbst Fakturieren

Elektronische Rechnung: neuer Datensatz

Die Agentur der Einnahmen[1] hat einen **neuen Datensatz**[2] für die elektronischen Rechnungen und Gutschriften, die über das SDI übermittelt werden, erlassen.

Der neue Datensatz kann ab dem 4.5.2020 bis zum 30.9.2020 freiwillig verwendet werden, tritt aber **ab 1. 10.2020** verpflichtend in Kraft.

Wesentliche Änderungen sind in Bezug auf die Tabellen mit den **Dokumentenarten** und den **Transaktionen-Codes** eingeführt worden.

Die tabellarische Darstellung aller **Dokumentenarten** und den **Transaktionen-Codes** für die elektronische Rechnung kann von der Website der Agentur der Einnahmen heruntergeladen werden.[3] Sie sind in der Datei "*Rappresentazione tabellare del tracciato fattura ordinaria - xls*" zu finden.[4] Wir legen diesem Rundschreiben eine zweisprachige Tabellendarstellung zu den Transaktions-Codes und den Dokumentenarten bei.

1 Neue Codes für Dokumentenarten

Die neue Auswahl an Codes zu den Dokumentenarten ermöglicht es die Dokumentart der elektronischen Rechnung genau zu identifizieren. Zu den bereits bekannten[5] Codes wurden spezifische Codes hinzugefügt. Dies erfolgte z.B. für die verschiedenen Formen von Eigenrechnungen und Ergänzung von Rechnungen für die umgekehrte Steuerschuldneuschaft (*Reverse Charge)*:

- umgekehrte Steuerschuld für die internen Umsätze (z.B. im Bauwesen) (**TD16**);
- Ergänzung für die aus dem Ausland erhaltenen Dienstleistungen (**TD17**);
- Ergänzung für innergemeinschaftliche Erwerbe (**TD18**);
- Ergänzung / Eigenrechnung für Erwerbe gemäß Art. 17, Abs. 2 MwSt.Gesetz DPR 633/72 (**TD 19**).

Durch den neuen Code **TD21** (Eigenrechnung für "*Plafondüberschreitung"*) kann die Dokumentformen ausgewählt werden, um die Plafonds-überschreitung der gewohnheitsmäßigen

1 Verordnung des Direktors der Agentur der Einnahmen vom 28.2.2020 Nr. 99922
2 Version 1.6: https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2368915/Allegato_Provvedimento_28_02_2020.pdf/37588a7f-cb88-2e6e-3303-442ea45ee301
3 https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/specifiche-tecniche-versione-1.6
4 bzw. in englischer Sprache "Table view B2B Ordinary invoice. - xls"
5 TD01 - Rechnung; TD02 - Anzahlung auf Rechnung; TD03 - Anzahlung auf Honorarnote; TD04 - Gutschrift/Berichtigung; TD05 - Belastungsnote; TD06 - Honorarnote

Exporteure bei echt steuerbefreiten Erwerben[6] richtigzustellen.

Mit einer elektronischen Rechnung kann auch die Entnahme von Waren aus Mehrwertsteuerlager dokumentiert werden. Dabei sind die Codes **TD23** oder **TD22** zu verwenden, je nachdem, ob die MwSt. abgeführt wird oder nicht.

Für die Ausstellung der aufgeschobenen Rechnung[7] wurde der Code **TD24** eingeführt. Diese ist spätestens bis zum fünfzehnten des Folgemonats nach Umsatzerbringung auszustellen.

Für die "besondere aufgeschobene" Rechnung[8] für interne Reihengeschäfte wurde der Code **TD25** eingeführt. Diese ermöglicht die Ausstellung der Rechnung innerhalb des Folgemonats nach der Warenübergabe durch den ersten Lieferanten an den Endabnehmer.

Für den Verkauf von abschreibbaren Gütern und für interne Umsätze wurde der Code **TD26** eingeführt.

Für Rechnungen die zum Eigenverbrauch und für die unentgeltliche Lieferung ohne Abwälzung der MwSt. ausgestellt werden ist der Code **TD27** vorgesehen.

2 Neue Transaktionscodes

Es wurden verschiedene neue Codes zur Identifizierung der Art der Transaktion eingeführt. Transaktions-Codes sind bekanntlich dann anzugeben wenn keine MwSt. verrechnet wird.

In Bezug auf die "nicht steuerbaren" Operationen[10] gelten folgende Codes:

- Code **N2.1** für nicht steuerbare Umsätze aufgrund der fehlenden territorialen Voraussetzungen[11] da sich der Leistungsort im Ausland befindet
- Code **N2.2** betrifft alle anderen nicht steuerbaren Umsätze.

Für die **nicht steuerpflichtige Umsätze**[12] wurden nachfolgende Codes vorgesehen. Es handelt sich um echt steuerbefreite Operationen die den sogenannten Plafond betreffen:[13]

- **N3.1** für Exporte
- **N3.2** für innergemeinschaftlichen Lieferungen
- **N3.3** für Lieferungen nach San Marino;
- **N3.4** für den Exporten gleichgestellten Umsätze.

Diese Umsätze werden weitgehend mit ausländischen Gegenparteien getätigt. Daher besteht keine Pflicht zur elektronischen Rechnung. Wird diese fakultativ ausgestellt, kann die entsprechende Meldung der Auslandsumsätze[14] vermieden werden. Dies erfolgt durch:

- die wahlweise elektronische Ergänzung bzw. die Eigenrechnungen für Lieferungen und Leistungen aus dem Ausland
- Ausstellen einer elektronischen Rechnung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen

Lieferanten der gewohnheitsmäßigen Exporteure, welche die Rechnungen ohne MwSt.[15] ausstellen, können den Code **N3.5** verwenden. Für andere nicht steuerpflichtige Umsätze die nicht zur Bildung des *Plafonds* beitragen, muss der Code **N3.6** angegeben werden.

Für die umgekehrte Steuerschuldnerschaft (**Reverse Chrage)** wurden folgende Codes eingeführt:

- Lieferung von Altmaterialien, Schrott und anderen Abfallstoffen (**N6.1**),

6 acquisti non imponibili
7 Art. 21 Abs. 4 Bstb. a) DPR 633/72
8 Art. 21 Abs. 4 Bstb. c) DPR 633/72
10 operazioni non soggette
11 jene die in den Artikeln von 7 bis 7-septies der Verordnung DPR 633/72 geregelt sind
12 operazioni non imponibili
13 Zeile VE30 in der MwSt. Jahreserklärung
14 esterometro
15 gemäß Art. 8 Abs. 1 Buchst. c) DPR 633/72

- Lieferung von Gold und reinem Silber (**N6.2**),
- Unterwerkverträge im Bauwesen(**N6.3**),
- Verkauf von Gebäuden (**N6.4**),
- Verkauf von Mobiltelefonen (**N6.5**),
- Verkauf von elektronischen Produkten **N6.6**),
- Leistung des Bausektor und zusammenhängende Bereiche (**N6.7**),
- Umsätze im Energiesektor (**N6.8**) und
- andere Fälle der umgekehrten Steuerschuldnerschaft (**N6.9**).

Für die in einem anderen EU-Land abgeführte Mehrwertsteuer ist der spezieller Code **N.7** vorgesehen:

- Fernverkäufe[16]
- Telekommunikations-, Rundfunk- und elektronischen Dienstleistungen[17].

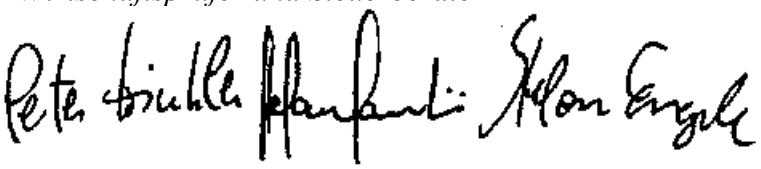
3 Option zur Einsichtnahme der elektronischen Rechnungen

Die Frist für die Option zur Einsichtnahme in die elektronischen Rechnungen wurde von Ende Februar 2020 auf **4.5.2020** aufgeschoben[17]. Dieser gibt die Möglichkeit auf die vollständigen Daten der eigenen ausgestellten und erhaltenen Rechnungen zugreifen zu können.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Anlage

- Anlage 1: Tabelle "Transaktions-Codes"
- Anlage 2: Tabellen "Dokumentenarten"

16 gemäß Art. 40 Abs. 3 und 4 und 41 DL 331/93
17 gemäß Art. 7-sexies Bstb. f) und g) DPR 633/72
17 Verordnung des Direktors der Agentur der Einnahmen vom 28.2.2020 Nr. 99922

4 Anlage 1: Tabelle "Transaktions-Codes"

Transaktions -Codes	Beschreibung	descrizione
N1	außerhalb Geltungsbereich Art. 15	escluse ex art. 15
N2	**nicht steuerbar**	**non soggette**
N2.1	nicht steuerbar gemäß Art. von 7 bis 7-septies DPR 633/72	non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
N2.2	nicht steuerbar - andere Fälle	non soggette - altri casi
N3	nicht steuerpflichtig (echt steuer-befreit)	non imponibili
N3.1	nicht steuerpflichtig- Exporte (Ausfuhren)	non imponibili - esportazioni
N3.2	nicht steuerpflichtig - innergemeinschaftliche Lieferungen	non imponibili - cessioni intracomunitarie
N3.3	nicht steuerpflichtig - Lieferungen nach San Marino	non imponibili - cessioni verso San Marino
N3.4	nicht steuerpflichtig - den Exporten (Ausfuhren) gleichgestellte Umsätze	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	nicht steuerpflichtig - aufgrund von Absichtserklärungen	non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	nicht steuerpflichtig - Umsätze, die nicht Plafond bilden	non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	**steuerfrei** ("unecht befreit")	esenti
N5	Margenbesteuerung, Rechnung ohne ausgewiesene MwSt.	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6	**umgekehrte Steuerschuldnerschaft** (bei Umsätze im *reverse charge* bzw. bei Eigenrechnung für Erwerbe von Dienstleistungen oder Warenimporten außerhalb der EU nur in den dafür vorgesehenen Fällen)	**inversione contabile (**per le operazioni in *reverse charge* ovvero nei casi di autofatturazione per acquisti extra UE di servizi ovvero per importazioni di beni nei soli casi previsti)
N6.1	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Altmaterial und anderen Abfall-stoffen	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Gold und reinem Silber	inversione contabile - cessione di oro e argento puro
N6.3	umgekehrte Steuerschuld - Unterwerkverträge im Bausektor	inversione contabile - subappalto nel settore edile
N6.4	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Gebäuden	inversione contabile - cessione di fabbricati
N6.5	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf	inversione contabile - cessione di

Transaktions-Codes	Beschreibung	descrizione
	von Mobiltelefonen	telefoni cellulari
N6.6	umgekehrte Steuerschuld - Lieferung von elektronischen Gegenständen	inversione contabile - cessione di prodotti elettronici
N6.7	umgekehrte Steuerschuld -Umsätze im Bausektor und zusammen-hängende Bereich	inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	umgekehrte Steuerschuld - Umsätze im Energiebereich	inversione contabile - operazioni settore energetico
N6.9	umgekehrte Steuerschuld - andere Fälle	inversione contabile - altri casi
N7	Steuerschuld in anderem EU-Mitgliedstaat (Fernverkäufe gemäß Art. 40 Abs. 3 und 4 e Art. 41 Abs. 1 Buchst. b, DL 331/93; Bereitstellung von Telekommunikation, Rundfunk und elektronischen Dienstleistungen gemäß Art. 7-sexies Buchst. f, g, Art. 74-sexies DPR 633/72)	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

5 Anlage 2: Tabelle "Dokumentenarten"

Dok.-Art	Beschreibung	descrizione
TD01	Rechnung	fattura
TD02	Anzahlung auf Rechnung	acconto/anticipo su fattura
TD03	Anzahlung auf Honorarnote	acconto/anticipo su parcella
TD04	Gutschrift - Berichtigung	nota di credito
TD05	Belastungsnote	nota di debito
TD06	Honorarnote	parcella
TD16	Ergänzung für internes Reverse Charge	integrazione fattura reverse charge interno
TD17	Ergänzung/Eigenrechnung für Leistungen aus dem Ausland	integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18	Ergänzung für innergemeinschaftliche Erwerbe	integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19	Ergänzung/Eigenrechnung für Erwerbe laut Art. 17, Abs. 2 MwSt.Gesetz	integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72
TD20	Eigenrechnung für Berichtigung oder Ergänzung von Rechnungen (gemäß Art.6 Abs.8 D.lgs. 471/97 oder Art. 46 c.5 D.L. 331/93)	autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art.6 c.8 D.lgs. 471/97 o art. 46 c.5 D.L. 331/93)
TD21	Eigenrechnung für Plafonds-Überschreitung	autofattura per splafonamento
TD22	Entnahme aus MwSt.-Lager/Depot	estrazione beni da Deposito IVA
TD23	Entnahme aus MwSt.-Lager/Depot mit Abführung der MwSt.	estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
TD24	aufgeschobene Rechnung laut Art 21, Abs. 4, Buchst. a)	fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)
TD25	aufgeschobene Rechnung laut Art 21, Abs. 4, Satz 3, Buchst. b)	fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)
TD26	Verkäufe von abschreibbaren Gegenständen und interne Umsätze (Gemäß Art.36 DPR 633/72)	cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
TD27	Rechnung für Eigenverbrauch und unentgeltliche Lieferungen ohne Abwälzung der MwSt.	fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa