

# 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

Stefano Seppi

Andrea Tinti

Stephanie Vigl

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Thomas Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Nummer:

87

vom:

2020-07-14

Autor:

Andrea Tinti

## Rundschreiben

An alle MwSt.-Subjekte

### Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen des (1. und) 2. Trimesters 2020: Fälligkeit der Zahlung: 20.7.2020, außer für geringe Beträge

Bekanntlich<sup>1</sup> gelten<sup>2</sup> für die Zahlung der **Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen** bestimmte Zahlungstermine.

Die Bestimmungen sehen vor, dass auf dem Portal der Agentur der Einnahmen:

- die Stempelsteuer direkt über das Bankkonto des MwSt.-Subjekts eingezogen wird
- **oder** auch die Zahlung<sup>3</sup> über den **Vordruck F24** vorgenommen wird. Der Einzahlungsschein F24 wird von der Agentur der Einnahmen vorab ausgestellt.

Die geschuldete Stempelsteuer wird über die einzelnen elektronischen Rechnungen erfasst, nachdem darin im eigenen Feld jeweils der Betrag der geschuldeten Stempelsteuer anzugeben ist.

#### 1 Entrichtung der Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen

##### 1.1 Fälligkeit

Die Zahlung der in jedem Trimester des Kalenderjahres geschuldeten Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen ist **innerhalb 20. des auf das Trimester darauffolgenden Monats** abzuführen.

Somit muss die aus dem **zweiten Quartal 2020** geschuldete Stempelsteuer innerhalb **20. Juli 2020** bezahlt werden. Diese Frist gilt auch für das **erste Quartal**, wenn die unter Punkt 1.2 genannten Vereinfachungen in Anspruch genommen wurden. Die Zahlung kann bis **zum 20. Oktober** aufgeschoben werden, wenn die unter Punkt 1.2 genannten Vereinfachungen greifen und diese in Anspruch genommen werden.

##### 1.2 Erleichterungen für die Zahlung

Wird die Schwelle von 250 Euro nicht überschritten, sind folgende Erleichterungen für die Zahlung der Stempelsteuer vorgesehen:<sup>4</sup>

- wenn die im **ersten** Quartal geschuldete Steuer für ausgestellte elektronische Rechnungen weniger als 250 Euro beträgt ist diese innerhalb der vorgesehenen

1 Siehe unser letztes Rundschreiben Nr. 44/2020 hierzu

2 Ministerialdekret vom 28.12.2018, welches am 7.1.2019 im Amtsblatt der Republik veröffentlicht worden ist und den Artikel 6, Abs. 2 des Ministerialdekrets DM 17.6.2014 erneuert hat

3 Gemäß Art. 6 des Ministerialdekrets DM 17.6.2014

4 Ministerialdekret vom 06.04.2020, welches am 08.4.2019 im Amtsblatt der Republik Nr. 94 vom 08.04.2020 veröffentlicht worden ist

- Zahlungsfrist für das zweite Quartal (20. Juli) einzuzahlen;
- wenn die im **ersten und zweiten** Quartal geschuldete Steuer für ausgestellte elektronische Rechnungen insgesamt weniger als 250 Euro beträgt, ist der gesamte Betrag innerhalb der vorgesehenen Zahlungsfrist für das dritte Quartal (20. Oktober) einzuzahlen .

Nichts ändert sich hingegen für die Abrechnungen des dritten und vierten Quartals des Jahres; diese Zahlungsfristen bleiben unverändert.

### 1.3 Zahlungsmodalitäten der Stempelsteuer

Im Portal "*Fatture e corrispettivi*" wurde ein eigener Abschnitt eingeführt, um die geschuldete Stempelsteuer auf elektronische Rechnungen, die ab dem 1.1.2019 über die SDI-Plattform übermittelt worden sind, abzuführen.

#### Der neue Abschnitt befindet sich unter:

*fatture e corrispettivi / consultazione / fatture elettroniche ed altri dati IVA / fatture elettroniche* (im Blatt "Home consultazione") / *pagamento imposta di bollo*.

Das System zeigt die **Details der geschuldeten Stempelsteuer** in Bezug auf das Quartal, die Anzahl der ausgestellten Rechnungen und die Gesamtsteuer.

Man kann die vom System vorgeschlagene Anzahl der Dokumente auch **manuell ändern**. In diesem Fall berechnet das System den Betrag neu. Dies ermöglicht z.B. die versehentliche unterlassene Angabe im entsprechenden Feld zur Stempelsteuer auf der elektronischen Rechnung zu korrigieren.

#### Zu Erinnerung:

Beim Ausfüllen der elektronischen Rechnung muss der Block "DatiBollo" wie folgt aufgefüllt werden:

- im Feld "*Bollo Virtuale*" (Virtuelle Stempelsteuer), ist "SI" (für JA) einzugeben;
- im Feld "*importo Bollo*" (Betrag Stempelsteuer), ist der Wert von 2,00 bzw. der Betrag der Stempelsteuer anzugeben.

Dies gilt unabhängig davon, ob die Stempelsteuer dem Kunden weiterbelastet wird oder nicht.

Der Steuerpflichtige kann wählen, ob er die Zahlung **per Lastschrift von seinem Bankkonto** oder per "**F24**" vornehmen möchte.

#### 1.3.1 Wie das SDI-System die geschuldete Steuer berechnet

Es ist zu beachten, dass das SDI-System bei der **Berechnung** der im betreffenden Quartal geschuldeten Stempelsteuer für die **B2B- und B2C-Rechnungen** jene Rechnungen berücksichtigt, bei denen das **Erhaltsdatum** d.h. das Datum des Erhalts durch den Empfänger (tag xml <*DataOraConsegna*>>) das in der Erhaltsbestätigung enthalten ist, die vom SdI an den Sender der Rechnung übermittelt wird, oder das **Verfügbarkeitsdatum** (tag xml <*DataMessaADisposizione*>) das in der Verfügbarkeitsbestätigung enthalten ist, die das SdI an den Sender der Rechnung übermittelt, **noch dem betreffenden Quartal angehört**.

Beispiel: wenn eine Rechnung am 20. März an die SDI-Plattform gesendet wurde und die genannte Erhaltsbestätigung das Erhaltsdatum 31. März enthält, wird diese Rechnung zur Berechnung der Stempelsteuer für das erste Quartal berücksichtigt, auch wenn die Erhaltsbestätigung erst nach dem Stichtag des ersten Quartals eingegangen ist; wenn eine Rechnung am 27. März an die SDI-Plattform gesendet wurde und die Erhaltsbestätigung als Erhaltsdatum ein Datum nach dem 31. März enthält, wird die Rechnung zur Berechnung der Stempelsteuer für das zweite Quartal verwendet.

Für **B2G-Rechnungen** (elektr. Rechnungen an öff. Körperschaften) gelten für die Berechnung

der Stempelsteuerschuld des Quartals weitere Regeln die von der Agentur der Einnahmen<sup>5</sup> im Bereich "Assistenza online" des Portals "Fatture e corrispettivi" derselben Agentur erläutert werden. Der Pfad hierfür ist folgender: *Home / Cosa puoi fare / Flusso operativo "Consultazione - Fatture elettroniche e altri dati IVA" / Consultare le tue Fatture elettroniche - Pagamento imposta di bollo / Pagamento imposta di bollo - Ricerca ed Elenco*<sup>6</sup>.

### 1.3.2 Zahlung durch Belastung eines Bankkontos

Wird diese Zahlungsart gewählt, muss der IBAN eingeben und bestätigt werden, dass das Bankkonto auf den Namen des Steuerpflichtigen u. der Steuernummer läuft.

Nachdem das System die formelle Richtigkeit der IBAN überprüft hat, erhält der Steuerpflichtige eine erste **Bestätigung**, dass die Zahlungsanforderung gesendet wurde. Anschließend wird eine zweite Quittung ausgestellt, die die Zahlung bestätigt oder die Ablehnung mitteilt.

### 1.3.3 Zahlung per "F24"

Alternativ zur Belastung des Bankkontos kann die Zahlung mit dem Vordruck "F24" durchgeführt werden. Der vor-ausgefüllte Vordruck wird vom System vorbereitet. Zu diesem Zweck wurden eigene Steuerschlüssel<sup>7</sup> eingeführt und zwar eines pro Bezugssemester:

- "2521" für das erste Quartal,
- "2522" für das zweite Quartal,
- "2523" für das dritte und
- "2524" für das vierte Quartal
- "2525" zur Zahlung eventueller Strafen
- "2526" für eventuelle Zinsen.

Im Vordruck "F24" ist der Steuerschlüssel im Abschnitt "Staatskasse" ("*Erario*") anzugeben. In der entsprechenden Zeile der geschuldeten Beträge ("*Importi a debito versati*") mit Angabe des Jahres, im Feld "Bezugsjahr" ("*anno di riferimento*"), auf das sich die abgeführte Stempelsteuer bezieht, angegeben werden.

## 1.4 Vollmachten an unsere Kanzlei

### 1.4.1 Vollmacht zum elektronischen Versand des Einzahlungsscheines F24 und zum Zugriff auf den Bereich "*fatture e Corrispettivi*"

Für Kunden, die unserer Kanzlei bereits die Vollmacht für den Zugang zum reservierten Bereich "*fatture e Corrispettivi*" und für die elektronische Übermittlung der F24-Einzahlungsscheine erteilt haben, wird unsere Kanzlei autonom und zeitnah die notwendigen Formalitäten für die Zahlung der geschuldeten Stempelsteuer in die Wege leiten, damit die Übermittlung des F24-Einzahlungsscheins und die Belastung des fälligen Betrages am Tag der Fälligkeit auf dem angegebenen Bankkonto des Kunden erfolgt.

### 1.4.2 Vollmacht nur zum Zugriff auf den reservierten Bereich "*fatture e Corrispettivi*"

An Kunden, die unserer Kanzlei bereits die Vollmacht für den Zugang zum reservierten Bereich "*fatture e Corrispettivi*" erteilt haben, aber **nicht** für die elektronische Übermittlung der F24, übermittelt unsere Kanzlei dem Kunden das vorausgefüllte Formular F24 zur Zahlung der in den vorstehenden Punkten genannten Stempelabgabe, sofern nichts anderes vereinbart wurde.

<sup>5</sup> Wie durch Pressemitteilung vom 11. April 2019 derselben Agentur angedeutet

<sup>6</sup> [https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattElettr.asp?St=66,E=0000000000140758747,K=6055,Sxi=9,Case=Ref\(Pagamento\\_imposta\\_di\\_bollo\\_Ricerca\)](https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattElettr.asp?St=66,E=0000000000140758747,K=6055,Sxi=9,Case=Ref(Pagamento_imposta_di_bollo_Ricerca))

<sup>7</sup> Erlass der Ag. der Einnahmen Nr. 42/E vom 9. April 2019

## **2 Automatische potentielle Ergänzung der elektronischen Rechnungen durch die Agentur der Einnahmen ab dem 1.1.2020**

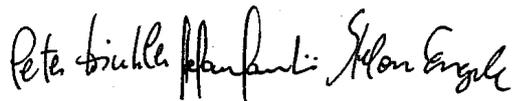
Bei elektronischen Rechnungen, die ab dem 1. Januar 2020 übermittelt werden, kann die Agentur der Einnahmen automatisch für die Berechnung der Stempelsteuer jene Rechnungen integrieren, welche ohne Angabe und Berechnung der virtuellen Stempelsteuer übermittelt wurden<sup>8</sup>, jedoch der Stempelsteuer in Höhe von 2 Euro unterliegen.

Es wird in diesem Falle also zusätzlich die Zahlung der fälligen Stempelsteuer sowie der entsprechenden Strafe verlangt. Für Verstöße, die nicht durch den genannten automatisierten Mechanismus abgefangen werden können, gelten die üblichen allgemeinen Bestimmungen zur Stempelsteuer<sup>9</sup>.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

*Mit freundlichen Grüßen*

*Winkler & Sandrini  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater*



<sup>8</sup> Gesetz Nr. 58 vom 28.6.2019, welches das Gesetzesdekret DL Nr. 34 vom 30.4.2019 (sog. Wachstumsverordnung) umgewandelt hat

<sup>9</sup> DPR Nr. 642/1972