

# 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. Birgit Bragagna  
Rag. Stefano Seppi  
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner  
Dr. Alfredo Molinari  
Dr. Verena Klausner

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte  
Dr. Matthias Sepp

Dr. Georg Gasser

## Rundschreiben

<b>Nummer:</b>	77
<b>vom:</b>	2014-09-15
<b>Autor:</b>	Dr. Peter Winkler

An alle Unternehmen, Freiberufler und Körperschaften mit gewerblicher Tätigkeit

### Rückforderung der in anderen EU-Staaten entrichteten MwSt. - Termin: 30.09.2014

Die in Italien ansässigen Steuersubjekte (Unternehmen, Künstler, Freiberufler, nicht gewerbliche Körperschaften im Rahmen ihrer MwSt. Tätigkeit), die in einem anderen EU-Staat Mehrwertsteuer für dort erworbene oder importierte Güter oder Dienstleistungen entrichtet haben, können die ausländische MwSt. zurückfordern<sup>1</sup>.

#### 1 Voraussetzung

Voraussetzung für die Rückforderung ist allerdings, dass der Antragsteller im Erstattungszeitraum:

- eine unternehmerische, künstlerische oder freiberufliche Tätigkeit ausgeübt hat;
- nicht ausschließlich mwst.-freie<sup>2</sup> oder nicht der MwSt. unterworfenen Geschäftsfälle durchgeführt hat, für welche keine MwSt.-Absetzbarkeit besteht;
- nicht das vereinfachte MwSt.-System für Kleinunternehmer<sup>3</sup> angewandt hat;
- nicht das MwSt.-Pauschalsystem für Landwirte angewandt hat.

#### 2 Anträge um Rückerstattung

##### 2.1 Abgabe

Die Anträge um Rückforderung der in anderen EU-Staaten entrichteten MwSt. müssen ausschließlich elektronisch gestellt werden und sind im Ansässigkeitsstaat des Antragstellers einzureichen<sup>4</sup>. Die Rückforderungsanträge müssen über ein eigenes elektronisches Portal an die Agentur der Einnahmen eingereicht werden<sup>5</sup>. Auf der Internetseite der Agentur der Einnahmen ist eine entsprechende Anwendung eingerichtet worden<sup>6</sup>. Die Agentur der Einnahmen überprüft die Anträge und leitet sie dem jeweiligen Mitgliedsstaat für die Rückzahlung weiter.

1 Vgl. Art. 38-bis1 der VPR Nr. 633/72

2 esente Art. 10

3 contribuenti minimi, i.S. Art. 1 Abs. 96 - 117 Gesetz Nr. 244/07

4 Art. 7 und Art. 28 der Richtlinie 2008/9/EG des Rates vom 12. Februar 2008 und Verordnung des Direktors der Agentur der Einnahmen vom 01.04.2010

5 Das zuständige Amt der Agentur der Einnahmen ist das „Centro Operativo di Pescara“.

6 [http://www.agenziaentrate.it/wps/wcm/connect/nsilib/insi/documentazione/rimborsi+iva\\_vat+refund/rimborsi+iva+ue+italiano/istanze+di+rimborsi+iva+estero/new+indice+istanze+di+rimborsi+iva+estero](http://www.agenziaentrate.it/wps/wcm/connect/nsilib/insi/documentazione/rimborsi+iva_vat+refund/rimborsi+iva+ue+italiano/istanze+di+rimborsi+iva+estero/new+indice+istanze+di+rimborsi+iva+estero)

## 2.2 Abgabetermine

Der Antrag ist für jeden Steuerzeitraum (Kalenderjahr) getrennt, **innerhalb 30. September des Folgejahres** einzureichen. Der Erstattungszeitraum darf dabei nicht mehr als ein Kalenderjahr und nicht weniger als drei Kalendermonate betragen<sup>7</sup>.

## 2.3 Inhalt der Anträge

Die Inhalte des Antrags sind in einer Ministerialverordnung<sup>8</sup> angeführt. Eine Auflistung der besonderen Vorgaben der einzelnen Länder ist auf der Internetseite der Agentur der Einnahmen verfügbar. Die nationalen Besonderheiten zum Beispiel für Deutschland sind auf der Internetseite des Bundeszentralamtes für Steuern abrufbar<sup>9</sup>.

Der Erstattungsantrag bezieht sich auf den Erwerb von Waren und Dienstleistungen, die innerhalb des Erstattungszeitraums in Rechnung gestellt worden sind<sup>10</sup>.

Bezieht sich der Antrag auf ein Kalenderjahr darf der Mehrwertsteuerbetrag nicht niedriger sein als 50 Euro<sup>11</sup>.

## 2.4 Abgabe der Anträge

Der Antrag kann **ausschließlich in elektronischer Form** eingereicht werden. Dies kann durch den Steuerpflichtigen selbst (über **Fisconline** oder **Entratel**) bzw. über einen ermächtigten **Intermediär** erfolgen. Die Intermediäre sind verpflichtet eine original unterschriebene Ausfertigung der Erklärung<sup>12</sup> aufzubewahren.

Bei Fehlen der Voraussetzungen<sup>13</sup> bzw. bei negativ verlaufenen Kontrollen<sup>14</sup>, kann der Antrag um Rückforderung von der Agentur der Einnahmen **abgelehnt** werden. Die Ablehnung muss begründet sein und wird innerhalb von 15 Tagen ab Erhalt des Antrags mitgeteilt. Nicht zustehende Rückerstattungen werden von der Agentur der Einnahmen samt Strafen eingefordert.

## 2.5 Besonderheiten

Bei Option i.S. Art. 36-bis der VPR Nr. 633/72 (bewirkt die Nichtabsetzbarkeit der MwSt. im Einkauf) kann der Antrag um Rückvergütung nicht gestellt werden. Bei einer **pro-rata** Abrechnung der MwSt. kann die Rückforderung nur anteilmäßig erfolgen.

## 3 Abgabe der Anträge 2013 – Termin 30.09.2014

Die Anträge für 2013 (betrifft Rechnungen mit Rechnungsdatum 2013) müssen innerhalb **30.09.2014** elektronisch eingereicht werden<sup>15</sup>. Daraus ergeben sich nachfolgende Möglichkeiten zur Einreichung der Anträge:

### 3.1 Einreichung durch den Kunden

Kunden, welche für die elektronische Kanäle Entratel oder Fisconline bereits angemeldet sind, können die Anträge mittels Entratel oder Fisconline selbst einreichen.

### 3.2 Einreichung durch unsere Kanzlei

#### 3.2.1 Kunden, welche die MwSt. Buchhaltung selbst führen

Von Kunden, welche die Kanzlei mit der Erstellung und dem Versand der Anträge 2013

7 Art. 16 Richtlinie 2008/9 vom 12.02.2008

8 Anlage A der Ministerialverordnung vom 01.04.2010

9 [http://www.bzst.bund.de/003\\_menuue\\_links/006\\_ust-verguetung/060a\\_Unternehmer\\_Ausland\\_EU/index.html](http://www.bzst.bund.de/003_menuue_links/006_ust-verguetung/060a_Unternehmer_Ausland_EU/index.html)

10 Art. 14 Richtlinie 2008/9 vom 12.02.2008

11 Art. 16 Richtlinie 2008/9 vom 12.02.2008

12 laut Anlage A, Buchst. m) der Ministerialverordnung vom 01.04.2010

13 laut Art. 38-bis1 Abs. 2 der VPR Nr. 633/72

14 laut Ministerialverordnung vom 01.04.2010

15 Pro Mitgliedsstaat ist ein getrennter Antrag einzureichen

beauftragen, benötigen wir die nachfolgenden Unterlagen:

### **3.2.1.1 Übersicht (Excel-Tabelle) aus welcher die folgenden Daten der ausländischen Rechnungen hervorgehen:**

- Rechnungsdatum
- Rechnungsnummer
- Eckdaten des Ausstellers (ausländischer Staat, UID-Nummer, Firmenbezeichnung)
- Steuergrundlage
- MwSt.-Betrag
- evtl. pro-rata-Satz

### **3.2.1.2 Rechnungen im PDF-Format**

Nachdem pro Mitgliedstaat ein Antrag zu stellen ist und in der Regel die Rechnungen als Datei anzuhängen sind, benötigen wir pro Mitgliedstaat eine PDF Datei mit den Rechnungen.

Damit eine termingerechte Abgabe gewährleistet werden kann, sind die Unterlagen **umgehend** mittels E-Mail ([info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it)) zuzusenden (siehe Anlage).

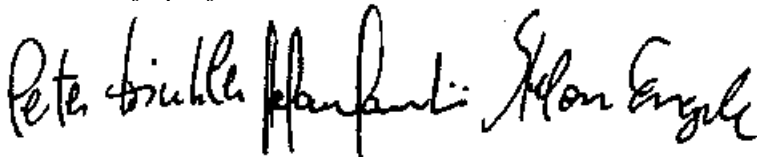
### **3.2.2 Kunden, für welche unsere Kanzlei die MwSt. Buchhaltung führt**

Für die in unserer Kanzlei geführten Buchhaltungen werden wir nach ihrer schriftlichen Beauftragung den Antrag erstellen und einreichen. Dazu benötigen wir ebenso die Unterlagen wie unter Punkt 3.2.1.1 und 3.2.1.2 beschrieben.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

*Mit freundlichen Grüßen*

*Winkler & Sandrini  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater*



### **Anlage**

Beauftragung Einreichung des Erstattungsantrages 2013

An  
Winkler & Sandrini  
Cavourstrasse 23/c  
39100 Bozen (BZ)  
E-Mail: info@winkler-sandrini.it  
Fax 0471/062829

**Betrifft: Erstattungsantrag 2013 der in anderen EU-Staaten entrichteten MwSt.**

mit diesem Schreiben möchten wir Ihre Kanzlei

- zur Erstellung
- zum elektronischen Versand

des Erstattungsantrages **2013** der in anderen EU-Staaten entrichteten MwSt. beauftragen.

- Mitgliedstaat: \_\_\_\_\_
- Trimester: \_\_\_\_\_

Für die Erstellung der Meldung übermitteln wir Ihnen die im Rundschreiben angeführten Dateien:

- 
- Übersicht (Excel-Tabelle) aus welcher die folgenden Daten der ausländischen Rechnungen hervorgehen
  - Rechnungen im PDF-Format
- 

Ansprechperson zur Abklärung der Fragen:

Vorname: \_\_\_\_\_ Nachname: \_\_\_\_\_

Email: \_\_\_\_\_

Tel. Nr. \_\_\_\_\_

Firmenbezeichnung : \_\_\_\_\_

Datum

Unterschrift