



SEZIONE III		DEBITI - GESCHULDET	CREDITI - GUTHABEN
Liquidazione dell'imposta	<b>AF20</b> IVA sulle operazioni imponibili - MwSt. auf steuerpflichtige Geschäfte	,00	
	<b>AF21</b> IVA relativa a particolari tipologie di operazioni MwSt. auf besondere Arten von Geschäftsvorfällen	,00	
	<b>AF22</b> Totale IVA a debito - nsgesamt geschuldete MwSt.	,00	
TEIL III Abrechnung der Steuer	<b>AF23</b> IVA ammessa in detrazione - Abzugsfähige MwSt.		,00
	<b>AF24</b> IVA dovuta o a credito - Geschuldete MwSt. bzw. Guthaben der MwSt.	<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00
	<b>AF25</b> Rimborsi infrannuali richiesti - Während des Jahres beantragte Rückerstattungen	,00	
	<b>AF26</b> Credito relativo all'anno precedente e ai primi tre trimestri compensato in F24 Guthaben des Vorjahres und der ersten drei Trimestern, das mit F24 verrechnet wurde	,00	
	<b>AF27</b> Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali o ravvedimento Für dreimonatliche Abrechnungen oder für den Rücktritt geschuldete Zinsen	,00	
	<b>AF28</b> Crediti d'imposta anni precedenti - Steuerguthaben der Vorjahre		,00
	<b>AF29</b> Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche - Bei den periodischen Abrechnungen verwendete Steuerguthaben		,00
	<b>AF30</b> Versamenti periodici e integrativi effettuati - Durchgeführte periodische Zahlungen und Ergänzungszahlungen		,00
	<b>AF31</b> IVA A CREDITO (AF24 col. 2 + righe da AF28 a AF30)-(AF24 col. 1 + righe da AF25 a AF27) MwSt.-Guthaben (AF24, Sp.2 + Zeilen von AF28 bis AF30)-(AF24, Sp.1+Zeilen von AF25 bis AF27) ovvero - oder		,00
	<b>AF32</b> IVA A DEBITO (AF24 col. 1 + righe da AF25 a AF27)-(AF24 col. 2 + righe da AF28 a AF30) Geschuldete MwSt. (AF24, Sp.1+Zeilen von AF28 bis AF30)	,00	
<b>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE UNTERFERTIGUNG DER ERKLÄRUNG</b>	Firma Unterschrift		

# ISTRUZIONI

## per la compilazione della dichiarazione Modello IVA 74-bis

(ove non diversamente specificato, gli articoli di legge richiamati si riferiscono al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni)

### PREMESSA

**Il presente modello è riservato alle dichiarazioni di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa avvenute nell'anno 2005.**

La dichiarazione prevista dall'art. 8, comma 4, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni deve essere presentata o spedita dai curatori o dai commissari liquidatori, entro quattro mesi dalla data di nomina, esclusivamente al competente ufficio dell'Agenzia delle Entrate. In caso di invio tramite servizio postale, sulla busta deve essere chiaramente indicato l'indirizzo dell'ufficio competente in base al domicilio fiscale del contribuente rilevandolo dai siti internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) e [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it).

Copia della dichiarazione deve essere conservata dal curatore o dal commissario liquidatore.

I dati contabili devono riferirsi alle operazioni effettuate nella parte dell'anno solare anteriore alla dichiarazione di fallimento o alla dichiarazione di liquidazione coatta amministrativa.

Nel modello, tutti gli importi devono essere indicati in unità di euro, arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite. A tal fine, negli spazi relativi agli importi sono stati prestampati i due zeri finali dopo la virgola.

Si chiarisce che i curatori fallimentari o i commissari liquidatori devono presentare altresì la dichiarazione annuale relativa a tutto l'anno d'imposta, costituita da due moduli: il primo, per le operazioni registrate nella parte di anno solare anteriore alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta, e il secondo per le operazioni registrate successivamente a tali date.

**AVVERTENZA** Per un approfondimento del contenuto dei vari righi della presente dichiarazione si fa rinvio ai chiarimenti indicati nel fascicolo generale delle istruzioni alla dichiarazione annuale IVA.

### DATI DEL CONTRIBUENTE

Nel riquadro devono essere indicati i seguenti dati.

#### Numero di partita IVA

Deve essere indicato il numero di partita IVA attribuito al contribuente fallito o in liquidazione coatta amministrativa.

#### Persone fisiche

##### Comune (o Stato estero) di nascita

Indicare il comune di nascita. Per il contribuente nato all'estero deve essere indicato, invece del comune, lo Stato di nascita e lasciato in bianco lo spazio relativo alla provincia.

##### Residenza anagrafica o domicilio fiscale

I dati relativi alla residenza anagrafica o, se diverso, al domicilio fiscale, devono essere riportati con riferimento al momento della presentazione della dichiarazione.

#### Soggetti diversi dalle persone fisiche

##### Natura giuridica

**AVVERTENZA** La seguente tabella è comprensiva di tutti i codici relativi alla diversa modulistica dichiarativa ed utilizzabili solo in funzione della specificità di ogni singolo modello. Pertanto, il soggetto che compila la dichiarazione avrà cura di individuare il codice ad esso riferibile in relazione alla natura giuridica rivestita.

# ANLEITUNGEN

## für die Abfassung der MwSt.-Erklärung Vordr. 74-bis

(wo nicht anders angeführt, beziehen sich die Gesetzesartikel auf das DPR Nr.663 vom 26. Oktober 1972 und die darauffolgenden Abänderungen)

### VORWORT

**Dieser Vordruck ist den Konkurserklärungen bzw. den verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidationen des Jahres 2005 vorbehalten.**

Die von Art.8, Absatz 4 des DPR Nr.322 vom 22. Juli 1998 und den darauffolgenden Abänderungen vorgesehene Erklärung muss von den Konkursverwaltern bzw. von den amtlichen Liquidatoren, innerhalb von vier Monaten ab dem Ernennungsdatum dieser, **ausschließlich beim zuständigen Amt der Agentur der Einnahmen eingereicht** bzw. an dieses übermittelt werden. Wird die Erklärung durch die Post übermittelt muss auf dem Umschlag klar und deutlich die Adresse des lokalen Amtes angeführt werden, das aufgrund des Steuerwohnsitzes des Steuerpflichtigen zuständig ist. Dieses Amt kann der Webseite [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it) und [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) entnommen werden.

Eine Kopie der Erklärung muss vom Konkursverwalter bzw. vom amtlichen Liquidator aufbewahrt werden.

Die Buchhaltungsangaben müssen sich auf Umsätze beziehen, die im Teil des Kalenderjahres vor der Konkurserklärung bzw. vor der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation, erzielt wurden.

Im Vordruck müssen alle Beträge in Euroeinheiten angeführt werden. Ist die Dezimalzahl gleich 50 Cent oder höher, ist der Betrag aufzurunden liegt er unter diesem Betrag, muss er abgerundet werden. Für diesen Zweck wurden in den Feldern für die Angabe der Beträge, nach dem Beistrich, zwei Nullen vorgedruckt.

Es wird klargestellt, dass die Konkursverwalter bzw. die amtlichen Liquidatoren, die Jahreserklärung, die aus zwei Vordrucken besteht: der Erste für Umsätze, die im Teil des Kalenderjahres vor der Konkurserklärung bzw. vor der Zwangsliquidation registriert wurden, der Zweite für Umsätze die nach diesem Datum registriert wurden, in Bezug auf das ganze Jahr einreichen müssen.

**HINWEIS** Für genauere Hinweise zum Inhalt der verschiedenen Zeilen in der Erklärung, wird auf die Erläuterungen im Hauptheft der Anleitungen zur MwSt.-Jahreserklärung verwiesen.

### DATEN DES STEUERPFLLICHTIGEN

In diesem Feld müssen die Daten des Steuerpflichtigen angeführt werden.

#### MwSt.-Nummer

Hier muss die MwSt.-Nummer angeführt werden, die dem in Konkurs gegangenen Steuerpflichtigen bzw. dem Steuerpflichtigen in verwaltungsbehördlicher Zwangsliquidation, zugewiesen wurde.

#### Natürliche Personen

##### Geburtsgemeinde (bzw. -staat)

Hier ist die Geburtsgemeinde anzuführen. Ein im Ausland geborener Steuerzahler muss anstelle der Geburtsgemeinde, den Staat der Geburt eintragen und den für die Angabe der Provinz vorgesehenen Raum, frei lassen.

##### Meldamtlicher Wohnsitz und Steuerwohnsitz

Die Daten des meldeamtlichen Wohnsitzes bzw. falls verschieden, des Steuerwohnsitzes, müssen sich auf die Zeit der Erklärungseinreichung beziehen.

#### Subjekte, die verschieden von den natürlichen Personen sind

##### Rechtsnatur

**HINWEIS:** In der folgenden Tabelle sind die verschiedenen Codes der Formulare angeführt, die nur für bestimmte Erklärungen verwendet werden können. Das Subjekt, das die Erklärung abfassen muss wird darum den Code ermitteln, der sich auf ihn im Zusammenhang mit der bekleideten Rechtsnatur, bezieht.

**TABELLA GENERALE DI CLASSIFICAZIONE NATURA GIURIDICA****SOGGETTI RESIDENTI**

1. Società in accomandita per azioni
2. Società a responsabilità limitata
3. Società per azioni
4. Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione
5. Altre società cooperative
6. Mutue assicuratrici
7. Consorzi con personalità giuridica
8. Associazioni riconosciute
9. Fondazioni
10. Altri enti ed istituti con personalità giuridica
11. Consorzi senza personalità giuridica
12. Associazioni non riconosciute e comitati
13. Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
14. Enti pubblici economici
15. Enti pubblici non economici
16. Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
17. Opere pie e società di mutuo soccorso
18. Enti ospedalieri
19. Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
20. Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
21. Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
22. Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia
23. Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR
24. Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR
25. Società in accomandita semplice
26. Società di armamento
27. Associazione fra artisti e professionisti
28. Aziende coniugali
29. GEIE (Gruppi europei di interesse economico)
50. Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
51. Condomini
52. Depositi I.V.A.
53. Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro

**SOGGETTI NON RESIDENTI**

30. Società semplici, irregolari e di fatto
31. Società in nome collettivo
32. Società in accomandita semplice
33. Società di armamento
34. Associazioni fra professionisti
35. Società in accomandita per azioni
36. Società a responsabilità limitata
37. Società per azioni
38. Consorzi
39. Altri enti ed istituti
40. Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
41. Fondazioni
42. Opere pie e società di mutuo soccorso
43. Altre organizzazioni di persone e di beni

**Sede legale**

I dati relativi alla sede legale devono essere riportati con riferimento al momento di presentazione della dichiarazione. Indicare l'indirizzo completo della sede legale, amministrativa, o in mancanza di questa, della sede effettiva.

**Domicilio fiscale**

I campi relativi al domicilio fiscale devono essere compilati solo nelle ipotesi in cui quest'ultimo non coincida con la sede legale.

**ALLGEMEINE KLASSIFIZIERUNGSTABELLE RECHTSNATUR****NICHT ANSÄSSIGE SUBJEKTE**

1. Kommanditgesellschaften
2. Gesellschaften mit beschränkter Haftung
3. Aktiengesellschaften
4. Erwerbsgenossenschaften und deren Gesellschaften, die in den Registern der Präfektur und in der Kooperationskartei eingetragen sind
5. Sonstige Genossenschaften
6. Versicherungsgenossenschaften auf Gegenseitigkeit
7. Genossenschaften mit Rechtspersönlichkeit
8. Rechtsfähige Vereine
9. Stiftungen
10. Sonstige Körperschaften und Einrichtungen mit Rechtspersönlichkeit
11. Genossenschaften ohne Rechtspersönlichkeit
12. Nicht anerkannte Vereine und Ausschüsse
13. Sonstige Personen- oder Gütervereinigungen ohne Rechtspersönlichkeit (die Gemeinschaften ausgeschlossen)
14. Öffentliche Wirtschaftskörperschaften
15. Nicht wirtschaftliche, öffentliche Körperschaften
16. Ersatzkassen und Vorsorge-, Pflege-, Rentenfonds oder ähnliches mit oder ohne Rechtsnatur
17. Wohlfahrtseinrichtungen und Gesellschaften für Gegenseitigkeitshilfe
18. Krankenhauseinrichtungen
19. Körperschaften und Einrichtungen für die Vor- und Fürsorge bzw. die Sozialhilfe
20. Autonome Kur-, Aufenthalts- und Tourismusanstalten
21. Regionale, provinzielle und kommunale Anstalten und deren Konsortien
22. Im Ausland gegründete Gesellschaften, Organisationen und Körperschaften, deren Verwaltungssitz bzw. Haupttätigkeit sich in Italien befindet und nicht anders klassifizierbar sind
23. Einfache Gesellschaften und diesen gleichgestellte Gesellschaften gemäß Art. 5, Absatz 3, Buchst. b) des TUIR
24. Offene Handelsgesellschaften und diesen gleichgestellte Gesellschaften gemäß Art. 5, Absatz 3, Buchst. b) des TUIR
25. Einfache Kommanditgesellschaften
26. Reedereigesellschaften
27. Vereinigungen von Kunst- und Freiberuflern
28. Von Ehepartnern gemeinsam geführte Betriebe
29. GEIE (Europäische Wirtschaftsinteressengemeinschaft)
50. Aktiengesellschaft, Sonderbetriebe und -genossenschaften gemäß Artikel 31, 113, 114, 115 und 116 des GvD Nr.267 vom 18. August 2000 (Einheitstext des Gesetzes für die Regelung der lokalen Körperschaften)
51. Mitbesitzer
52. MwSt.- Depot
53. Amateursportvereine, die Kapitalgesellschaften ohne Gewinnzwecke darstellen

**NICHT ANSÄSSIGE SUBJEKTE**

30. Einfache, unregelmäßige und de facto Gesellschaften
31. Kollektivgesellschaften
32. Kommanditgesellschaften
33. Reedereigesellschaften
34. Vereinigungen zwischen Freiberuflern
35. Aktienkommanditgesellschaften
36. Gesellschaften mit beschränkter Haftung
37. Aktiengesellschaften
38. Genossenschaften
39. Sonstige Körperschaften und Einrichtungen
40. Anerkannte nicht anerkannte und de facto Vereinigungen
41. Stiftungen
42. Wohlfahrtseinrichtungen und Gesellschaften für Gegenseitigkeitshilfe
43. Sonstige Personen- oder Gütervereinigungen

**Rechtssitz**

Die Angaben zum Rechtssitz müssen sich auf das Einreichungsdatum der Erklärung beziehen. Anzugeben ist die vollständige Adresse des Rechts- bzw. Verwaltungssitzes oder bei Fehlen dieser, des tatsächlichen Sitzes.

**Steuerwohnsitz**

Die Felder des Steuerwohnsitzes sind nur dann abzufassen, wenn der Steuerwohnsitz nicht mit dem Rechtssitz übereinstimmt.

## CURATORE FALLIMENTARE O COMMISSARIO LIQUIDATORE

Il riquadro deve essere compilato indicando i dati del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (nominativo, data di nomina, codice fiscale, codice di carica, numero telefonico e domicilio fiscale), nonché il tribunale che ha emesso la sentenza con il numero e la data della stessa.

### SEZIONE I - Dati relativi all'attività

**Rigo AF1** valore delle rimanenze risultante al 31 dicembre dell'anno precedente al fallimento o alla liquidazione coatta amministrativa.

**Rigo AF2** valore delle rimanenze alla data di apertura del fallimento o della liquidazione coatta amministrativa.

I dati di seguito richiesti devono riferirsi al periodo dal 1° gennaio 2005 alla data di dichiarazione di fallimento o della liquidazione coatta amministrativa.

**Rigo AF3** indicare l'imponibile relativo alle operazioni effettuate nei confronti dello Stato e degli altri soggetti di cui all'art. 6, ultimo comma, per le quali l'IVA diviene esigibile successivamente alla data di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa.

**Rigo AF4** indicare l'importo complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi intracomunitarie non imponibili, al netto delle variazioni in diminuzione.

Vanno compresi nel rigo:

- i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, tra le quali sono comprese sia l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegna dei beni per conto del proprio acquirente intracomunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare la stessa, dal proprio fornitore comunitario, al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione;
- i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli compresi e non nella tabella A – parte prima, allegata al D.P.R. n. 633 del 1972 effettuate dai produttori agricoli che rientrano nel particolare regime di cui all'art. 34;
- i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione verso un altro Stato membro della Unione europea (art. 50-bis, comma quattro, lettera f, del D.L. n. 331/1993);
- i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8, del decreto legge n. 331 del 1993 (prestazioni di servizio relative a beni mobili, comprese le perizie eseguite in Italia, sempre che i beni, a fine lavorazione, siano spediti o trasportati fuori del territorio dello Stato, prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni accessorie a trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione, altre prestazioni di intermediazione relative a beni mobili), non soggette ad imposta, rese nei confronti di soggetti passivi di altri Stati membri.

**Rigo AF5** importo complessivo delle cessioni effettuate nei confronti di operatori sammarinesi.

**Rigo AF6** importo complessivo degli acquisti intracomunitari, al netto delle variazioni in diminuzione. Devono, inoltre, essere compresi:

- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari effettuati senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del *plafond*, ai sensi degli articoli 8, 8-bis e 9, richiamati dall'art. 42 comma 1 del D.L. 331/1993;
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari oggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del *plafond*, compresi quelli afferenti i beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA, ai sensi dell'art. 50-bis, comma 4, lettera a) del D.L. n. 331/1993;
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari di pubblicazioni estere, da parte di biblioteche universitarie, non soggetti all'imposta;
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari esenti dall'imposta ai sensi dell'art. 10, richiamato dall'art. 42, comma 1, del D.L. 331/1993;
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19 bis 1, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta.

## KONKURSVERWALTER ODER LIQUIDATIONSKOMMISSAR

In diesem Feld sind die Daten des Konkursverwalters bzw. des Liquidationskommissars (Name, Datum der Ernennung, Steuernummer, Kode des bekleideten Amtes, Telefonnummer und Steuerwohnsitz) und das Landesgericht, welches das Urteil erlassen hat anzugeben, wobei auch die Nummer und das Datum des Urteils anzugeben ist.

### TEIL I – Angaben zur Tätigkeit

**Zeile AF1**, Wert der Restbestände zum 31. Dezember des Jahres vor Konkursbeginn bzw. vor der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation.

**Zeile AF2**, Wert der Restbestände zum Datum der Konkurseröffnung bzw. bei der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation.

Die in der Folge geforderten Daten müssen sich auf den Zeitraum ab 1. Jänner 2005 bis zum Datum der Konkurserklärung bzw. der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation beziehen.

**Zeile AF3**, ist die Bemessungsgrundlage der Geschäftsvorfälle mit dem Staat und den sonstigen Subjekten gemäß Art. 6, letzter Absatz anzugeben, für welche die MwSt. nach dem Datum der Konkurserklärung bzw. der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation fällig wird.

**Zeile AF4**, ist der Gesamtbetrag der nicht steuerpflichtigen, innergemeinschaftlichen Güterabtretungen und Dienstleistungen nach Abzug der Minderungsschwankungen, anzugeben.

In dieser Zeile einzuschließen sind:

- die Entgelte für innergemeinschaftliche Abtretungen gemäß Art.41 des Gesetzesdekretes Nr.331 vom 30. August 1993, umgewandelt in Gesetz Nr.427 vom 29. Oktober 1993, unter denen auch folgende Fälle einzuschließen sind: wenn ein nationaler Abtreter im Namen des eigenen Erwerbers in einem Mitgliedstaat, der verschieden vom Zugehörigkeitsstaat des letzteren ist, Waren übergibt bzw. wenn von einem nationalen Subjekt, Waren abgetreten werden und falls er diese Waren vom eigenen innergemeinschaftlichen Lieferanten, dem eigenen Abtretungsempfänger eines anderen Mitgliedstaates übergeben lässt, der dort für die Zahlung der Steuer dieses Geschäftsvorfalles, bestimmt ist.
- die Entgelte für innergemeinschaftliche Abtretungen landwirtschaftlicher Produkte, die in der Tabelle A - erster Teil des DPR Nr.633 von 1972 eingeschlossen sind oder nicht und von landwirtschaftlichen Produzenten durchgeführt wurden, die unter die Sonderbesteuerung gemäß Art.34 fallen.
- die Entgelte für innergemeinschaftliche Abtretungen aus einem MwSt.-Depot mit Versand in einen Mitgliedstaat der Europäischen Union (Art.50-bis, Absatz vier, Buchst. f) des GD Nr.331/1993).
- die Entgelte für Dienstleistungen nach Art.40, Absätze 4-bis, 5, 6 und 8, des Gesetzesdekretes Nr.331 von 1993 (Dienstleistungen in Bezug auf bewegliche Güter, die in Italien durchgeführten Gutachten selbst, wenn die Güter nach Abschluss der Bearbeitung außerhalb des Staatsgebietes gesandt bzw. transportiert werden, Dienstleistungen für innergemeinschaftliche Transporte und die entsprechenden Vermittlungen, zu den innergemeinschaftlichen Leistungen gehörende Leistungen und die entsprechenden Vermittlungen, sonstige Leistungen für die Vermittlung in Bezug auf bewegliche Güter), die nicht der Steuer unterliegen und gegenüber passiven Subjekten sonstiger Mitgliedstaaten durchgeführt worden sind.

**Zeile AF5**, Gesamtbetrag der Abtretungen an Unternehmer von San Marino.

**Zeile AF6**, Gesamtbetrag der innergemeinschaftlichen Anschaffungen nach Abzug der Minderungsschwankungen. Außerdem sind einzuschließen:

- die Entgelte der innergemeinschaftlichen Anschaffungen ohne Zahlung der Steuer, die mit Inanspruchnahme des *Plafond* im Sinne der Artikel 8, 8-bis und 9, angeführt im Art.42, Absatz 1 des GD 331/1993, durchgeführt wurden ;
- die Entgelte der innergemeinschaftlichen Anschaffungen, die objektiv gesehen nicht steuerpflichtig sind und *den Plafond* nicht in Anspruch genommen haben, einschließlich jener Entgelte, welche Güter betreffen, die im Sinne des Art. 50-bis, Absatz 4, Buchstabe a) des GD Nr.331/1993, ins MwSt.-Depot eingebracht werden sollen;
- die Entgelte für den Kauf von innergemeinschaftlichen, ausländischen Veröffentlichungen seitens Universitätsbibliotheken, die nicht der Steuer unterliegen;
- die Entgelte für innergemeinschaftliche Anschaffungen, die im Sinne des Art.10, welcher im Art.42, Absatz 1 des GD 331/1993 erwähnt ist, von der Steuer befreit sind;
- die Entgelte der innergemeinschaftlichen Anschaffungen, nach Abzug der MwSt. für welche im Sinne des Art.19-bis1 bzw. sonstiger Verfügungen, kein MwSt.-Absetzbetrag möglich ist.

**Rigo AF7** ammontare degli acquisti di beni provenienti da San Marino, per i quali l'acquirente nazionale abbia integrato e registrato le relative fatture a norma del terzo comma dell'art. 17. Nello stesso rigo deve essere compreso l'ammontare degli acquisti di beni per i quali l'acquirente nazionale abbia corrisposto l'imposta direttamente al cedente sammarinese.

**Rigo AF8** deve essere compilato indicando nei campi da 1 a 12 (corrispondenti ai dodici mesi dell'anno) l'IVA a debito risultante dalle liquidazioni periodiche eseguite nel periodo antecedente l'apertura della procedura di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa. Per ulteriori chiarimenti si fa rinvio alle istruzioni per la compilazione del quadro VH della dichiarazione annuale IVA.

## SEZIONE II - Operazioni

**Rigo AF10** ammontare complessivo delle operazioni imponibili, cessioni di beni e prestazioni di servizi (campo 1), e della relativa imposta (campo 2), comprese quelle effettuate in anni precedenti per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta.

**Rigo AF11** totale delle operazioni non imponibili.

**Rigo AF12** totale delle operazioni esenti.

**Rigo AF13** totale degli acquisti dei beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni o servizi (campo 1) e della relativa imposta (campo 2).

**Rigo AF14** totale degli altri acquisti e delle importazioni rilevanti ai fini IVA (campo 1) e totale dell'imposta relativa alle operazioni imponibili (campo 2).

## SEZIONE III - Liquidazione dell'imposta

**Rigo AF20** ammontare dell'IVA relativa alle operazioni imponibili riportato dal rigo AF10, campo 2.

**Rigo AF21** ammontare dell'IVA dovuta in relazione alle seguenti tipologie di operazioni per le quali, in base a specifiche disposizioni, l'IVA è dovuta dal cessionario:

- operazioni di cui all'articolo 17, comma 3, effettuate in Italia da soggetti non residenti nei confronti di operatori nazionali (che devono emettere autofattura, da registrare sia nel registro delle fatture emesse che nel registro degli acquisti), comprese le introduzioni nello Stato di beni provenienti dalla Città del Vaticano o dalla Repubblica di San Marino;
- compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di persone e dagli esercenti l'attività di gestione di autoparcheggi veicolari ai rivenditori di documenti di viaggio e di documenti di sosta (art. 74, comma 1, lett. e);
- provvigioni, corrisposte dalle agenzie di viaggio agli intermediari (art. 74-ter, comma 8);
- estrazione di beni da depositi IVA di cui all'art. 50-bis del D.L. n. 331/1993;
- acquisti interni, intracomunitari ed importazioni di rottami, oro industriale, argento puro e oro da investimento imponibile a seguito di opzione;
- acquisti intracomunitari di beni e di prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8 del D.L. n. 331/1993 (prestazioni di servizi relativi a beni mobili comprese le perizie, trasporti di beni, prestazioni accessorie, intermediazioni).

**Rigo AF22** totale IVA a debito risultante dalla somma degli importi indicati nei righe AF20 e AF21.

**Rigo AF23** ammontare dell'IVA ammessa in detrazione, tenuto conto dei limiti previsti dagli articoli 19, 19-bis, 19-bis1 e 19-bis2.

Nel rigo deve essere compresa anche l'eventuale IVA ammessa in detrazione da parte dei produttori agricoli che hanno effettuato cessioni non imponibili di prodotti agricoli ai sensi dell'art. 8, primo comma, dell'art. 38-quater e dell'art. 72 nonché cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli, compresi nella Tabella A – parte prima (c.d. IVA teorica). L'importo da indicare nel presente rigo deve essere calcolato applicando le percentuali forfettarie di compen-

**Zeile AF7**, Betrag der Güteranschaffungen aus San Marino, für welche der inländische Erwerber die entsprechenden Rechnungen gemäß Art.17, Absatz 3 ergänzt und registriert hat. In derselben Zeile ist der Betrag der Güteranschaffungen einzuschließen für welche der nationale Erwerber, die Steuer unmittelbar dem Verkäufer aus San Marino entrichtet hat.

**Zeile AF8**, in den Zeilen von 1 bis 12 (den 12 Monaten des Jahres entsprechend) ist die geschuldete MwSt. aus den periodischen Abrechnungen des Zeitraumes vor der Konkursklärung bzw. der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation, anzugeben. Für weitere Erklärungen wird auf die Anleitungen für die Abfassung der Übersicht VH der MwSt.-Jahreserklärung verwiesen.

## TEIL II – GESCHÄFTSVORFÄLLE

**Zeile AF10**, Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, Güterabtretungen und Dienstleistungen (Feld 1) und der entsprechenden Steuer (Feld 2). Einzuschließen sind jene Geschäfte der Vorjahre, für welche sich die Steuer fällig geworden ist.

**Zeile AF11**, Gesamtbetrag der nicht steuerpflichtigen Geschäfte.

**Zeile AF12**, Gesamtbetrag der steuerbefreiten Geschäftsvorfälle.

**Zeile AF13**, Gesamtbetrag der Güteranschaffungen, die für den Wiederverkauf bzw. für die Produktion von Gütern oder Dienstleistungen (Feld 1) bestimmt sind und die entsprechende Steuer (Feld 2).

**Zeile AF14**, Gesamtbetrag der sonstigen Anschaffungen und Einfuhren, die zwecks MwSt. von Bedeutung sind (Feld 1) und Gesamtbetrag der Steuer von sonstigen steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen (Feld 2).

## TEIL III – Abrechnung der Steuer

**Zeile AF20**, Betrag der MwSt. von steuerpflichtigen Geschäften, übertragen von Zeile AF10, Feld 2.

**Zeile AF21**, Betrag der MwSt. aus Geschäftsvorfällen, deren Steuer aufgrund spezifischer Bestimmungen vom Übernehmer geschuldet ist:

- Umsätze gemäß Artikel 17, Absatz 3, die in Italien von nicht ansässigen Subjekten mit nationalen Unternehmen durchgeführt wurden (die eine Eigenrechnung ausstellen müssen, welche im Register der ausgestellten Rechnungen wie auch im Register der Anschaffungen eingetragen werden muss), die Gütereinfuhren in den Staat aus dem Vatikan bzw. aus der Republik San Marino, eingeschlossen;
- Entgelte die von Unternehmern für den öffentlichen, städtischen Personentransport und von den Betreibern von Autoparkplätzen, den Wiederverkäufern von Reiseunterlagen und Parkscheinen (Art.74, Absatz 1, Buchst. e) bezahlt wurden;
- Provisionen, die von Reiseagenturen an die Vermittler bezahlt wurden (Art.74-ter, Absatz 8);
- Entnahme von Gütern aus den MwSt.-Depots gemäß Art.50-bis des GD Nr.331/1993;
- Interne Anschaffungen von Schrott, Industriegold, reinem Silber und Gold für Investitionen, die infolge der Option steuerpflichtig sind;
- inngemeinschaftliche Anschaffungen von Gütern und Dienstleistungen gemäß Art. 40, Absätze 4-bis, 5, 6 und 8 des GD Nr. 331/1993 (Dienstleistungen in Bezug auf bewegliche Güter, die Gutachten, Gütertransporte, Nebenleistungen und Vermittlungen eingeschlossen).

**Zeile AF22**, Gesamtbetrag der geschuldeten MwSt., die sich aus der Summe der Beträge aus den Zeilen AF20 und AF21 ergibt.

**Zeile AF23**, Gesamtbetrag der absetzbaren MwSt. wobei die Grenzen zu beachten sind, die von den Artikeln 19, 19-bis, 19-bis1 und 19-bis2 vorgesehen sind.

In dieser Zeile ist auch der eventuelle Absetzbetrag einzuschließen, der für landwirtschaftliche Produzenten vorgesehen ist, die im Sinne des Art. 8, erster Absatz, des Art. 38-quater und des Art. 72 nicht steuerpflichtige wie auch inngemeinschaftliche Abtretungen landwirtschaftlicher Produkte durchgeführt haben, die in Tabelle A – Teil eins (s.g. theoretische MwSt.) eingeschlossen sind. Der Betrag, der in dieser Zeile anzugeben ist wird berechnet, indem die pauschalen Ausgleichsätze

sazione che sarebbero applicabili se le predette operazioni fossero effettuate nel territorio dello Stato.

**Rigo AF24** imposta dovuta (da indicare nella colonna 1), determinata dalla differenza tra il rigo AF22 e il rigo AF23, ovvero imposta a credito (da indicare nella colonna 2), ricavata dalla differenza tra il rigo AF23 e il rigo AF22.

**Rigo AF25** rimborsi infrannuali richiesti. L'importo dei rimborsi infrannuali richiesti a norma dell'art. 38-bis, comma 2, deve essere indicato anche se i rimborsi, regolarmente richiesti, non siano stati (in tutto o in parte) ancora liquidati.

**Rigo AF26** l'importo da indicare corrisponde alle eccedenze detraibili relative sia all'anno d'imposta 2004 che ai primi tre trimestri dell'anno 2005 utilizzate in compensazione con il modello F24 fino alla data della sentenza di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa.

**Rigo AF27** ammontare complessivo degli interessi dell'1% dovuti per le liquidazioni trimestrali e degli interessi dovuti a seguito di ravvedimento relativo ai versamenti periodici.

**Rigo AF28** credito IVA dell'anno d'imposta 2004 non richiesto a rimborso e credito chiesto a rimborso in anni precedenti per il quale l'Ufficio competente abbia formalmente negato il diritto al rimborso ma abbia autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 2005 in sede di liquidazione periodica o di dichiara-

ngewandt werden, die anzuwenden wären, wenn die genannten Geschäfte im Staatsgebiet durchgeführt worden wären.

**Zeile AF24**, die geschuldete Steuer (in Spalte 1 anzuführen), die durch den Unterschiedsbetrag zwischen Zeile AF22 und Zeile AF23 und dem Unterschiedsbetrag des Steuerguthabens zwischen Zeile AF23 und Zeile AF22 (in Spalte 2 anzuführen), berechnet wird.

**Zeile AF25**, während des Jahres beantragte Rückerstattungen. Der im Sinne der Art.38-bis, Absatz 2 im Laufe des Jahres beantragten Betrag der Rückerstattungen ist auch dann anzuführen, falls die regulär beantragten Rückerstattungen noch nicht (zur Gänze bzw. zum Teil) ausbezahlt worden sind.

**Zeile AF26**, den Betrag, der dem abzugsfähigen Überschuss des Jahres 2004 und jenem der ersten drei Trimester des Jahres 2005 entspricht und welcher für den Ausgleich mit Vordruck F24, bis zum Datum des Urteils des Konkurses bzw. der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation, verwendet wurde.

**Zeile AF27**, Gesamtbetrag der Zinsen von 1%, die für die vierteljährlichen Abrechnungen geschuldet sind und Zinsen, die für freiwillige Berichtigungen der periodischen Abrechnungen geschuldet sind.

**Zeile AF28**, MwSt.- Guthaben des Steuerjahres 2004, dessen Rückerstattung nicht beantragt wurde und Guthaben, dessen Rückerstattung in den Vorjahren beantragt wurde, für welches das zuständige Amt den Anspruch auf Rückerstattung ausdrücklich verweigert, den Steuerzahler aber ermächtigt hat, das Guthaben im Jahr 2005 für die periodischen Abrechnungen bzw. in Jahreserklärung (siehe auch DPR Nr. 443 vom 10. November 1997 und

razione annuale (vedasi anche il D.P.R. 10 novembre 1997, n. 443 e circolare n. 134/E del 28 maggio 1998).

**Rigo AF29** in tale rigo devono essere compresi:

- l'ammontare complessivo dei particolari crediti d'imposta utilizzati per il 2005 a scomputo dei versamenti periodici e dell'acconto;
- i crediti utilizzati nell'anno 2005, ceduti dalle società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351 del 2001.

**Rigo AF30** indicare il totale dei versamenti periodici, compresi l'acconto IVA e gli interessi trimestrali, nonché l'imposta e gli interessi versati a seguito di ravvedimento di cui all'articolo 13 del D.Lgs. n. 472 del 1997, relativi al 2005.

**Rigo AF31** totale IVA a credito, da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 2 dei crediti (da AF24 a AF30) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 1 dei debiti (da AF24 a AF27).

**Rigo AF32** totale IVA a debito, da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 1 dei debiti (da AF24 a AF27) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 2 dei crediti (da AF24 a AF30). Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi.

#### **SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO**

La dichiarazione deve essere sottoscritta dal **curatore fallimentare** o dal **commissario liquidatore**.

Rundschreiben Nr. 134/E vom 28. Mai 1998), in Anspruch zu nehmen.

**Zeile AF29**, in dieser Zeile sind einzuschließen: der Gesamtbetrag der besonderen Steuerguthaben, die im Jahr 2005 für den Abzug der periodischen Zahlungen und der Akontozahlungen verwendet wurde; im Jahr 2005 in Anspruch genommene Guthaben, die von Gesellschaften für die Ersparnisverwaltung im Sinne des Art. 8 des GD Nr. 351/2001, abgetreten wurden.

**Zeile AF30**, den Gesamtbetrag der periodischen Zahlungen, der MwSt.- Akontozahlungen und der dreimonatlichen Zinsen anführen, wie auch jenen der Steuern und Zinsen, die infolge der freiwilligen Berichtigung gemäß Artikel 13 des GvD Nr. 472/1997 des Jahres 2005, bezahlt wurden.

**Zeile AF31**, Gesamtbetrag des MwSt.- Guthabens, der anzuführen ist, falls die Summe der Guthaben aus Spalte 2 (von AF24 bis AF30) höher sein sollte als die Summe der Schulden aus Spalte 1 (von AF24 bis AF27).

**Zeile AF32**, Gesamtbetrag der geschuldeten MwSt., der anzuführen ist, falls die Summe der Schulden aus Spalte 1 (von AF24 bis AF27) höher sein sollte als die Summe der Guthaben aus Spalte 2 (von AF24 bis AF30). Dieser Betrag ergibt sich aus der Differenz der genannten Beträge.

#### **UNTERZEICHNUNG DES VORDRUCKES**

Die Erklärung muss vom **Konkursverwalter** bzw. vom **amtlichen Liquidator** unterschrieben werden.