





# MODELLO IVA 26LP/2005 - PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

(Riservato all'Ente o Società controllante)

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

## ISTRUZIONI

### PREMESSA

Il modello **IVA 26LP/2005**, che contiene il riepilogo delle liquidazioni periodiche effettuate dalle società partecipanti alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo ai sensi dell'art. 73, deve essere presentato dalla capogruppo al Concessionario della riscossione territorialmente competente, unitamente al prospetto **IVA 26PR/2005** ed alle eventuali garanzie prestate dalle società partecipanti alla procedura per le proprie eccedenze di credito compensate.

Si ricorda che un esemplare del prospetto **IVA 26PR/2005**, sottoscritto in originale, deve essere presentato in allegato al modello **IVA 26LP/2005**, anche nel caso in cui non contenga una richiesta di rimborso dell'IVA di gruppo.

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.

**Per ulteriori chiarimenti fare riferimento al fascicolo delle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione annuale IVA/2005.**

### TERMINI DI PRESENTAZIONE

Il modello deve essere presentato dalla controllante al Concessionario della riscossione competente in relazione al proprio domicilio fiscale entro gli stessi termini previsti dalle disposizioni vigenti per la presentazione della dichiarazione annuale IVA (**31 ottobre 2005**).

### MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Nella parte superiore del modello devono essere indicati la denominazione sociale ed il codice fiscale dell'ente o società controllante.

Il modello è suddiviso in 12 riquadri di cui il primo è riservato all'indicazione dei dati della società controllante.

Nel caso in cui le società controllate siano in numero superiore a 11, si utilizzeranno altri prospetti, nei quali dovrà essere tralasciata la compilazione del primo riquadro, riservato alla società controllante, e del riquadro "Allegati al prospetto IVA 26LP/2005".

In ogni riquadro devono essere riportati:

- la partita IVA della società cui si riferiscono i dati;
- nei righi da 1 a 12 gli importi a credito o a debito trasferiti da ogni società partecipante alla liquidazione di gruppo;
- in corrispondenza del rigo "Conguaglio annuale" deve essere indicato, rispettivamente, il credito o il debito trasferito in sede di dichiarazione annuale, risultanti dal relativo rigo della dichiarazione annuale di ciascuna società (rigo VX2 ovvero rigo VX1);

# MWST.-VORDRUCK 26PL/2005 - AUFSTELLUNG DER PERIODISCHEN ABRECHNUNGEN

(Den beherrschenden Körperschaften oder Gesellschaften vorbehalten)

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

## ANLEITUNGEN

### VORWORT

Der **MwSt.-Vordruck 26LP/2005**, beinhaltet die Zusammenfassung der periodischen Abrechnungen der Gesellschaften, die an der MwSt.-Gruppenabrechnung im Sinne des Art. 73 teilnehmen und muss von der Dachgesellschaft beim gebietsmäßig zuständigen Einhebungskonzessionär mit der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2005** eingereicht werden. Dabei sind auch eventuelle Garantieleistungen der an der Gruppenabrechnung beteiligten Gesellschaften für den eigenen, ausgeglichenen Guthabenüberschuss abzugeben.

Es wird daran erinnert, dass eine Ausfertigung der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2005** mit der originalen Unterschrift, in jedem Fall zusammen mit dem **MwSt.-Vordruck 26LP/2005**, auch dann einzureichen ist, wenn kein MwSt.-Rückerstattungsantrag der Gruppe enthalten ist.

Die Beträge müssen in Euro-Einheiten angegeben werden. Ist die Dezimalzahl gleich 50 Euro-Cent oder höher, ist der Betrag aufzurunden und andernfalls abzurunden, wenn die Dezimalzahl niedriger ist. Für diesen Zweck wurden in den Feldern für die Angabe der Beträge, nach dem Beistrich zwei Nullen vorgedruckt.

**Für weitere Erläuterungen wird auf die Anleitungen für die Abfassung des Vordruckes der MwSt.-Jahreserklärung 2005 verwiesen.**

### ABGABEFRISTEN

Der Vordruck muss von der beherrschenden Gesellschaft, bei dem in Bezug auf das Steuerdomizil zuständigen Einhebungskonzessionär, innerhalb derselben Fristen abgegeben werden, die von den geltenden Bestimmungen für die Abgabe der MwSt.-Jahreserklärung vorgesehen sind. (**31. Oktober 2005**).

### ABFASSUNGSART

Im oberen Teil des Vordruckes ist der Firmenname und die Steuernummer der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft anzugeben.

Der Vordruck ist in 12 Teile eingeteilt, von denen der erste Teil für die Daten der beherrschenden Gesellschaft vorgesehen ist. Falls die Anzahl der beherrschten Gesellschaften 11 überschreiten sollte, sind weitere Aufstellungen zu verwenden in denen der erste Teil, welcher der beherrschenden Gesellschaft vorbehalten ist und der Teil "Anlagen der MwSt.-Aufstellung 26LP/2005" nicht abzufassen sind.

In jeden Teil sind zu übertragen:

- die MwSt.-Nummer der Gesellschaft auf welche sich die Daten beziehen;
- in den Zeilen von 1 bis 12 die Beträge der übertragenen Guthaben bzw. Schulden jeder Gesellschaft die an der Gruppenabrechnung teilnimmt;
- in der Zeile "Jahresausgleich" sind entsprechend, das Guthaben bzw. die Schulden anzugeben, die bei der Abfassung der Jahreserklärung übertragen wurden und in der entsprechenden Zeile der Jahreserklärung jeder Gesellschaft (Zeile VX2 oder Zeile VX1) aufscheinen;

- in corrispondenza dei righi **VK22** e **VK23**, rispettivamente, l'eccedenza di debito o l'eccedenza di credito trasferita, riportate dai righi **VK22** e **VK23** della dichiarazione annuale di ogni singola società;
- nel quadro "Determinazione dell'acconto", deve essere indicato, per ciascuna società, l'ammontare complessivo delle risultanze a debito o a credito trasferite al gruppo utili per l'ente o società controllante ai fini della determinazione dell'acconto da versare (Cfr. la circolare ministeriale n. 52 del 3 dicembre 1991).

### ALLEGATI AL PROSPETTO IVA 26LP/2005

Al modello **IVA 26LP/2005** devono essere allegati, come già accennato in premessa:

- un esemplare del prospetto **IVA 26PR/2005**, compilato nella dichiarazione annuale della capogruppo, sottoscritto in originale;
- le garanzie previste dall'articolo 6 del D.M. 13 dicembre 1979 riguardanti quelle eccedenze di credito trasferite dalle società aderenti alla liquidazione di gruppo che sono state compensate, agli effetti dell'IVA, nell'anno 2004. Si precisa che fra tali garanzie occorre comprendere anche quella relativa all'eccedenza di credito trasferita alla liquidazione di gruppo dalla controllante, risultante al rigo **VK24** della propria dichiarazione;
- la garanzia prestata dalla controllante per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata (rigo **VS60** del prospetto IVA 26PR/2005).

Nella casella deve essere indicato il numero complessivo delle garanzie prestate.

### SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO

Il modello deve essere sottoscritto, in forma leggibile, dall'ente o società controllante.

- in Übereinstimmung mit den Zeilen **VK22** und **VK23**, sind entsprechend, der Überschuss der Schulden bzw. des übertragenen Guthabens anzuführen, die aus den Zeilen **VK22** und **VK23** der Jahreserklärung jeder einzelnen Gesellschaft übertragen wurden;
- im Teil "Ermittlung der Akontozahlung", muss für jede einzelne Gesellschaft der Betrag der Schulden bzw. des Steuerguthabens angeführt werden, der für die Ermittlung der geschuldeten Akontozahlung der Gruppe, übertragen wurde (siehe Ministerialrundschreiben Nr. 52 vom 3. Dezember 1991).

### ANLAGEN ZUR MWST.-AUFSTELLUNG 26LP/2005

Dem **MwSt.-Vordruck 26LP/2005** muss, wie bereits erwähnt folgendes beigelegt werden:

- eine original unterschriebene Ausfertigung der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2005**, die in der Jahreserklärung der Dachgesellschaft abgefasst wurde;
- die von Artikel 6 des MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehenen Garantieleistungen, die jene Guthabenüberschüsse betreffen, die zwecks MwSt., im Laufe des Jahres 2004 abgerechnet und von den an der Gruppenabrechnung teilnehmenden Gesellschaften, übertragen wurden. Unter diesen Garantieleistungen sind auch jene aus Zeile **VK24** der eigenen Erklärung einzuschließen, die den übertragenen Guthabenüberschuss betreffen welcher von der beherrschenden Gesellschaft bei der Gruppenabrechnung übertragen wurde;
- die Garantieleistung, die von der beherrschenden Gesellschaft für den eventuellen Guthabenüberschuss der Gruppe des Vorjahres geleistet wurde (Zeile **VS60** der MwSt.-Aufstellung 26PR/2005).

Im Kästchen ist die gesamte Anzahl der Garantieleistungen anzugeben.

### UNTERZEICHNUNG DES VORDRUCKES

Der Vordruck muss von der Körperschaft bzw. von der beherrschenden Gesellschaft deutlich lesbar unterschrieben werden.