



AGENZIA DELLE ENTRATE
 Dichiarazione delle operazioni
 effettuate nella frazione d'anno
 antecedente la dichiarazione di
 fallimento o di liquidazione coatta
 amministrativa
 avvenuta nell'anno 2004

AGENTUR DER EINNAHMEN
 Erklärung der Geschäftsvorfälle,
 die im Teil des Jahres vor der
 Konkurserklärung bzw. vor der
 verwaltungsbehördlichen
 Zwangsliquidation im Jahr 2004,
 durchgeführt wurden



Società/Ditta Gesellschaft/Firma			
Partita IVA MwSt.-Nummer		Codice Fiscale Steuernummer	
Curatore Fallimentare o Commissario liquidatore Konkursverwalter bzw. amtlicher Liquidator		Data di nomina Ernenndatum	
Codice Fiscale Steuernummer		Codice carica Kode bekl. Amt	N. Tel. - Nr. Telefon N. Fax - Nr. Fax
Domicilio Fiscale Steuerdomizil			
Sentenza di Fallimento o di liquidazione coatta amministrativa Urteil des Konkursverfahrens bzw. der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation			
Tribunale di Gericht von		n. Nr.	data Datum
		IMPONIBILE BEMESSUNGSGRUNDLAGE	IMPOSTA STEUER
A1	Rimanenze finali al 31 dicembre dell'anno precedente - Restbestände zum 31. Dezember des Vorjahres		,00
A2	Rimanenze alla data del fallimento - Restbestände zum Datum des Konkurses		,00
A3	Operazioni non imponibili - Nicht steuerpflichtige Geschäftsvorgänge		,00
A4	Operazioni esenti - Steuerbefreite Geschäftsvorgänge		,00
A5	Operazioni imponibili e relativa imposta - Steuerpflichtige Geschäftsvorgänge und entsprechende Steuer		,00
A6	Operazioni effettuate fino alla data di fallimento ma con imposta esigibile successivamente Bis zum Datum des Konkurses durchgeführte Geschäfte, deren Steuer nachträglich fällig ist		,00
A7	Acquisti di beni destinati alla rivendita o alla produzione Güteranschaffungen die für den Verkauf bzw. die Produktion bestimmt sind		,00
A8	Altri acquisti - Sonstigen Anschaffungen		,00
A9	IVA ammessa in detrazione - Abzugsfähige MwSt.		,00
A10	Credito anno precedente non richiesto a rimborso o non compensato Guthaben des Vorjahres, dessen Rückerstattung nicht beantragt bzw. nicht verrechnet wurde		,00
A11	Versamenti periodici dovuti - Geschuldete periodische Zahlungen		,00
A12	Versamenti periodici effettuati - Durchgeführte periodische Zahlungen		,00
A13	IVA sugli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e) e art. 74-quater, comma 8, sugli acquisti interni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8, di oro industriale e argento puro, di oro da investimento imponibile a seguito di opzione MwSt. auf Güteranschaffungen und Dienstleistungen gemäß Art.17, Absatz 3, auf Geschäfte gemäß Art.74, Absatz 1, Buchst. e) und Art.74-ter, Absatz 8, auf die internen Güteranschaffungen gemäß Art.74, Absätze 7 und 8 von Industriegold und reinem Silber, auf Gold für Investitionen, die infolge der Option steuerpflichtig sind		,00
A14	IVA sugli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40 commi 4 bis, 5, 6 e 8 del D.L. 331/93 e sugli acquisti intracomunitari e le importazioni di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana MwSt. auf innergemeinschaftliche Anschaffungen und Dienstleistungen gemäß Art.40, Absätze 4-bis, 5, 6 und 8 des GD Nr.331/93 und auf innergemeinschaftliche Anschaffungen und Einfuhren von Industriegold, reinem Silber und Güter gemäß Art.74, Absätze 7 und 8, ohne Zahlung der MwSt. im Zollamt		,00
A15	IVA detraibile per le cessioni, anche intracomunitarie, dei prodotti agricoli di cui all'art. 34.1° comma effettuate ai sensi degli articoli 8, 1° comma, 38 quater e 72 Abzugsfähigen MwSt. auf Abtretungen, auch auf innergemeinschaftliche, von landwirtschaftlichen Produkten nach Art.34, Absatz 1, welche im Sinne der Artikel 8, 1. Absatz, 38-quater und 72 durchgeführt wurden		,00
A16	IVA a credito [(A9+A10+A12+A15) - (A5+A13+A14)] MwSt.-Guthaben [(A9+A10+A12+A15)-(A5+A13+A14)] OVVERO - ODER		,00
A17	IVA a debito [(A5+A13+A14) - (A9+A10+A12+A15)] Geschuldete MwSt. [(A5+A13+A14)-(A9+A10+A12+A15)]		,00
A18	Rimborsi infrannuali richiesti - Während des Jahres beantragte Rückerstattungen		,00
A19	Credito relativo ai primi tre trimestri compensato in F24 - Guthaben aus den ersten drei Trimestern, das im F24 verrechnet wurde		,00
A20	Cessioni intracomunitarie - Innergemeinschaftliche Abtretungen		,00
A21	Cessioni ad operatori della Repubblica di San Marino - Abtretungen an Unternehmer von San Marino		,00
A22	Acquisti intracomunitari di beni - Innergemeinschaftlichen Güteranschaffungen		,00
A23	Acquisti da operatori della Repubblica di San Marino - Anschaffungen von Unternehmern aus San Marino		,00
Sottoscrizione della dichiarazione - Unterfertigung der Erklärung		Firma - Unterschrift	

ISTRUZIONI

per la compilazione della dichiarazione Mod. 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 2004.

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 locale competente in base al domicilio fiscale del contribuente rilevandolo dai siti internet **www.finanze.it** e **www.agenziaentrate.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.

Nella dichiarazione devono essere indicati i dati del soggetto fallito o in liquidazione coatta amministrativa (società - ditta, partita IVA e codice fiscale) e i dati del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (nominativo, data di nomina, codice fiscale, codice di carica, numero telefonico e di fax e domicilio fiscale), nonché il tribunale che ha emesso la sentenza con il numero e la data della stessa.

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, comprensiva di 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.

AVVERTENZE

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

Dati contabili

- **Rigo A1**, valore delle rimanenze risultante al 31 dicembre dell'anno precedente al fallimento o alla liquidazione coatta amministrativa.
- **Rigo A2**, 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 2004 alla data di dichiarazione di fallimento.

- **Righi A3 ed A4**, riportare rispettivamente il totale delle operazioni attive non imponibili e delle esenti.
- **Rigo A5**, ammontare complessivo delle operazioni imponibili, (cessioni di beni e prestazioni di servizi), e della relativa imposta.
- **Rigo A6**, ammontare dell'imponibile e dell'imposta delle 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 rispetto al momento di effettuazione di dette operazioni.
- **Rigo A7**, totale degli acquisti dei beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni o servizi, e della relativa imposta.

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 darauffolgende Änderungen)

Vorwort

Dieser Vordruck ist den Konkurserklärungen bzw. den verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidationen des Jahres 2004 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.it** und **www.agenziaentrate.it** entnommen werden.

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

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

In der Erklärung sind die Angaben des Subjektes anzuführen das in Konkurs geraten ist bzw. das sich in einer verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation befindet (Gesellschaft - Firma, MwSt.-Nummer und Steuernummer). Anzugeben sind auch die Daten des Konkursverwalters bzw. des amtlichen Liquidators (Name, Ernennungsdatum, Steuernummer, Telefon-, Faxnummer und Steuerdomizil), das Gericht, welches das Urteil erlassen hat, sowie die Nummer und das Datum des Urteiles.

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 die Umsätze, welche im Teil des Kalenderjahres vor der Konkurserklärung bzw. vor der Zwangsliquidation registriert wurden, der Zweite für die Umsätze die nach diesem Datum registriert wurden, in Bezug auf das ganze Jahr einreichen müssen.

HINWEISE

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

Buchhaltungsangaben

- **Zeile A1**, Wert der Restbestände zum 31. Dezember des Jahres vor Konkursbeginn bzw. vor der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation.
- **Zeile A2**, Wert der Restbestände zum Datum der Konkursöffnung bzw. bei der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation.

Die in der Folge geforderten Daten müssen sich auf den Zeitraum ab 1. Jänner 2004 bis zum Datum der Konkurserklärung beziehen.

- **Zeilen A3 und A4**, ist entsprechend der Gesamtbetrag der aktiven, nicht steuerpflichtigen und der steuerbefreiten Umsätze zu übertragen.
- **Zeile A5**, Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Umsätze (Güterabtretungen und Dienstleistungen) und der entsprechenden Steuer.
- **Zeile A6**, Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlage und Steuern der Geschäftsvorfälle, die gegenüber dem Staat und den anderen Subjekten gemäß Art.6, letzter Absatz, durchgeführt wurden und deren MwSt. nach dem Datum der Konkurserklärung bzw. der verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation und nicht bei Durchführung dieser Geschäftsvorfälle fällig ist.
- **Zeile A7**, Gesamtbetrag der Güteranschaffungen, die für den Wiederverkauf bzw. für die Produktion von Gütern oder Dienstleistungen bestimmt sind und die entsprechende Steuer.

- **Rigo A8**, totale degli altri acquisti e delle importazioni rilevanti ai fini IVA, e totale dell'IVA relativa alle operazioni imponibili.
- **Rigo A9**, ammontare dell'IVA ammessa in detrazione, tenuto conto dei limiti alla detrazione previsti dagli articoli 19, 19-bis, 19-bis1 e 19-bis2.
- **Rigo A10**, credito IVA dell'anno precedente non richiesto a rimborso o non compensato.
- **Rigo A11**, ammontare delle risultanze a debito delle liquidazioni periodiche, comprensivo degli interessi dell'1% per le liquidazioni trimestrali.
- **Rigo A12**, totale dei versamenti periodici effettuati, comprensivo degli interessi dell'1% per le liquidazioni trimestrali.

Nei righe A13 e A14 deve essere indicata l'imposta dovuta in relazione a particolari tipologie di operazioni per le quali, in base a specifiche disposizioni, l'IVA è dovuta dal cessionario.

N.B.: Gli importi di cui ai righe A13 e A14 non devono essere compresi nel rigo A5 colonna imposta, mentre i corrispondenti imponibili rilevati dalla contabilità vanno compresi tra gli acquisti (righe A7 e A8).

- **Rigo A13**, ammontare dell'IVA relativa alle seguenti operazioni:
 - 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 di rottami, oro industriale, argento puro e oro da investimento imponibile a seguito di opzione.
- **Rigo A14**, imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sulle 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) nonché sugli acquisti intracomunitari e le importazioni di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 effettuate senza pagamento dell'IVA in dogana.

- **Rigo A15**, importo detraibile (c.d. IVA teorica) 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.

L'importo da indicare nel presente rigo deve essere calcolato applicando le percentuali forfetarie di compensazione che sarebbero applicabili se le predette operazioni fossero effettuate nel territorio dello Stato.

- **Rigo A16**, IVA a credito, compilare nel caso in cui la somma degli importi di cui ai righe A9, A10, A12 ed A15 risulti superiore alla somma degli importi di cui ai righe A5 (colonna imposta), A13 ed A14. Si ricorda che l'importo indicato nel presente rigo non può essere chiesto a rimborso come chiarito con R.M. n. 181/E del 12 luglio 1995 (cfr. par. 2.3 delle istruzioni della dichiara-

- **Zeile A8**, Gesamtbetrag der sonstigen Anschaffungen und Einfuhren, die zwecks MwSt. von Bedeutung sind und Gesamtbetrag der MwSt. für steuerpflichtige Umsätze.
- **Zeile A9**, Gesamtbetrag der abzugsfähigen MwSt. unter Beachtung des Grenzbetrages, der von den Artikeln 19, 19-bis, 19-bis1 und 19-bis2, vorgesehen ist.
- **Zeile A10**, MwSt.-Guthaben aus dem Vorjahr, dessen Rückerstattung nicht beantragt bzw. nicht verrechnet wurde.
- **Zeile A11**, Gesamtbetrag der geschuldeten Ergebnisse aus den periodischen Zahlungen, die Zinsen von 1% für die dreimonatlichen Abrechnungen, eingeschlossen.
- **Zeile A12**, Gesamtbetrag der durchgeführten periodischen Zahlungen, die Zinsen von 1% für die dreimonatlichen Abrechnungen eingeschlossen.

In den Zeilen A13 und A14 ist die Steuer anzugeben, die für besondere Arten von Umsätzen geschuldet ist und deren MwSt. aufgrund spezifischer Verfügungen, vom Übernehmer geschuldet ist.

PS: Die Beträge aus den Zeilen A13 und A14 sind nicht in Zeile A5 in der Spalte der Steuer einzuschließen, sondern die entsprechenden Bemessungsgrundlagen aus der Buchhaltung, müssen unter den Anschaffungen (Zeilen A7 und A8) eingeschlossen werden.

- **Zeile A13**, Betrag der MwSt. aus den folgenden Geschäftsvorfällen:
 - 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.
- **Zeile A14**, für innergemeinschaftlichen Güteranschaffungen und Dienstleistungen gemäß Art.40, Absätze 4-bis, 5, 6 und 8 des GD Nr.331/1993 (Dienstleistungen in Bezug auf bewegliche Güter, Gutachten eingeschlossen, Gütertransporte, Nebenleistungen und Vermittlungen eingeschlossen) und auf innergemeinschaftliche Anschaffungen und Einfuhren von Industriegold, reinem Silber und Gütern gemäß Art.74, Absätze 7 und 8, geschuldete Steuer, die ohne Einzahlung der MwSt. im Zollamt durchgeführt wurden.
- **Zeile A15**, von den landwirtschaftlichen Produzenten abziehbarer Betrag (s.g. theoretische MwSt.), welche nicht steuerpflichtige Abtretungen von landwirtschaftlichen Produkten gemäß Art.8, erster Absatz, Art.38-quater und Art.72 und innergemeinschaftliche Abtretungen von landwirtschaftlichen Produkten, die in Tabelle A - Teil eins - eingeschlossen sind, durchgeführt haben. Der Betrag, der in dieser Zeile anzuführen ist, wird durch Anwendung der pauschalen Ausgleichsätze berechnet, die auch angewandt werden könnten, falls besagte Umsätze im Staatsgebiet durchgeführt worden wären.
- **Zeile A16** für das MwSt.-Guthaben ist abzufassen, falls die Summe der Beträge aus den Zeilen A9, A10, A12 und A15 höher ist als die Summe der Beträge aus den Zeilen A5 (Spalte Steuer), A13 und A14. Es wird daran erinnert, daß für den Betrag aus dieser Zeile, wie im RM Nr.181/E vom 12. Juli 1995 erklärt, (siehe Abschnitt 2.3 der Anleitungen der MwSt.-Jahreserklärung 2004) keine Rückerstattung beantragt werden

zione annuale IVA/2004). Viceversa, compilare il **rigo A17**, IVA a debito, nel caso in cui la somma degli importi di cui ai rigi A9, A10, A12 e A15 risulti inferiore alla somma degli importi di cui ai rigi A5 (colonna imposta), A13 ed A14.

- **Rigo A18**, 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 A19**, l'importo da indicare corrisponde alle eccedenze detraibili relative ai primi tre trimestri dell'anno 2004 utilizzata in compensazione con il modello F24 fino alla data della sentenza di fallimento. Si ricorda che tali crediti possono essere compensati con altri tributi, contributi e premi dovuti, soltanto dai soggetti legittimati a richiedere il rimborso infrannuale.
- **Rigo A20** importo complessivo delle cessioni e prestazioni intracomunitarie non imponibili, al netto delle variazioni in diminuzione. Si pone in evidenza che in tale rigo non devono essere compresi gli acquisti intracomunitari, ancorché annotati nei registri delle fatture emesse.

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, lett. f, del D.L. n.331/1993);

kann. Umgekehrt ist **Zeile A17**, geschuldete MwSt. abzufassen, falls die Summe der Beträge aus den Zeilen A9, A10, A12 und A15 niedriger ist als die Summe der Beträge aus den Zeilen A5 (Spalte Steuer), A13 und A14.

- **Zeile A18**, 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 A19**, der Betrag der hier anzugeben ist, entspricht den Überschussbeträgen, die in den ersten drei Trimestern des Jahres 2004 abzugsfähig sind und welche für den Ausgleich mit Vordruck F24 bis zum Urteil des Konkursverfahrens, verwendet wurden. Es wird daran erinnert, dass diese Guthaben mit anderen geschuldeten Abgaben und Prämien, nur von Subjekten verrechnet werden können, die ermächtigt sind die Rückerstattung zu beantragen.
- **Zeile A20**, Gesamtbetrag der nicht steuerpflichtigen, innergemeinschaftlichen Abtretungen und Dienstleistungen, nach Abzug der Kürzungsschwankungen. Es wird darauf hingewiesen, dass in dieser Zeile die innergemeinschaftlichen Anschaffungen nicht einzuschließen sind, selbst wenn sie im Register der ausgestellten Rechnungen verbucht wurden.

In dieser Zeile sind einzuschließen:

- 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 Abgeber 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 nach Art.34 desselben DPR 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).

- 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 A21**, importo complessivo delle cessioni effettuate nei confronti di operatori sammarinesi.
- **Rigo A22**, 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.
- **Rigo A23**, 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 3° 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.
La dichiarazione deve essere sottoscritta dal **curatore fallimentare** o dal **commissario liquidatore**.
- 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 A21**, Gesamtbetrag der Abtretungen, die mit Unternehmern aus San Marino durchgeführt wurden.
- **Zeile A22**, Gesamtbetrag der innergemeinschaftlichen Anschaffungen, nach Abzug der Kürzungsschwankungen. Einzuschließen sind:
 - 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.
- **Zeile A23**, 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.
Die Erklärung muss vom **Konkursverwalter** bzw. vom **amtlichen Liquidator** unterschrieben werden.