

# **IVA MWST. 2001**



**ITALIENISCHE REPUBLIK**

**ISTRUZIONI PER LA  
COMPILAZIONE DEI MODELLI  
DI DICHIARAZIONE IVA**

**RELATIVA ALL'ANNO  
D'IMPOSTA 2000**

**ANLEITUNGEN FÜR DIE  
ABFASSUNG DER VORDRUCKE  
DER MWST.-ERKLÄRUNG**

**IN BEZUG AUF DAS  
STEUERJAHR 2000**

## INDICE ISTRUZIONI (\*)

<b>1. – MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA RELATIVI ALL'ANNO 2000 - ISTRUZIONI GENERALI.....</b>	Pag. 5	<b>4. – ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI .....</b>	Pag. 18
1.1 – <i>SOGGETTI CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE IVA IN VIA AUTONOMA.....</i>	» 5	4.1 – <i>FRONTESPIZIO.....</i>	» 18
1.2 – <i>STRUTTURA DEI MODELLI.....</i>	» 5	4.1.1 – <i>DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE.....</i>	» 18
1.3 – <i>MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI ANNUALI NEL 2001.....</i>	» 6	4.1.2 – <i>QUADRO VX – DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA.....</i>	» 20
1.4 – <i>PRINCIPALI MODIFICHE AI MODELLI.....</i>	» 7	4.1.3 – <i>NUMERO DI MODULI E SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE.....</i>	» 21
1.4.1 – <i>Frontespizio.....</i>	» 7	4.1.4 – <i>PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE.....</i>	» 21
1.4.2 – <i>Modulo.....</i>	» 7	4.1.5 – <i>VISTO DI CONFORMITÀ.....</i>	» 21
1.4.3 – <i>Richiesta di rimborso dell'IVA a credito.....</i>	» 8	4.1.6 – <i>CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA.....</i>	» 22
<b>2. – AVVERTENZE GENERALI.....</b>	» 8	4.2 – <i>MODULO.....</i>	» 22
2.1 – <i>TERMINI PER LA PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI E PER I VERSAMENTI D'IMPOSTA.....</i>	» 8	4.2.1 – <i>QUADRO VA – INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ</i>	» 22
2.2 – <i>SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE E SOGGETTI ESONERATI.....</i>	» 9	<i>Sezione 1 – Dati analitici generali.....</i>	» 22
2.3 – <i>CASI PARTICOLARI DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI (FALLIMENTO, CESSAZIONE DI ATTIVITÀ).....</i>	» 9	<i>Sezione 2 – Dati analitici - coesistenza di più regimi speciali IVA - casi particolari.....</i>	» 24
2.4 – <i>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE.....</i>	» 10	<i>Sezione 3 – Dati analitici - operazioni intracomunitarie ed importazione.....</i>	» 25
2.5 – <i>ATTESTAZIONI DEI CAF, DEI PROFESSIONISTI E DEGLI INTERMEDIARI AUTORIZZATI.....</i>	» 10	<i>Sezione 4 – Dati riepilogativi.....</i>	» 25
2.6 – <i>MODALITÀ DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE.....</i>	» 10	4.2.2 – <i>QUADRO VB – CONTRIBUENTI MINIMI.....</i>	» 27
2.6.1 – <i>Determinazione dell'imposta.....</i>	» 11	4.2.3 – <i>QUADRO VC – ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI: Acquisti e importazioni senza applicazione dell'IVA.....</i>	» 27
2.6.2 – <i>Determinazione degli imponibili (per i contribuenti che utilizzano il registro dei corrispettivi).....</i>	» 11	4.2.4 – <i>QUADRO VE – DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELL'IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPO-NIBILI.....</i>	» 28
<b>3. – MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI.....</b>	» 12	<i>Sezione 1 – Conferimento di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati.....</i>	» 29
3.1 – <i>CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ IVA UNIFICATA.....</i>	» 12	<i>Sezione 2 – Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali.....</i>	» 30
3.2 – <i>CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ SEPARATE (art. 36).....</i>	» 12	<i>Sezione 3 – Altre operazioni.....</i>	» 31
3.3 – <i>CONTRIBUENTI CON OPERAZIONI STRAORDINARIE (fusioni, scissioni ecc.) O ALTRE TRASFORMAZIONI SOSTANZIALI SOGGETTIVE.....</i>	» 13	<i>Sezione 4 – Volume d'affari e totale imposta.....</i>	» 33
3.3.1. – <i>Trasformazioni di soggetti con contabilità IVA unificata.....</i>	» 14	4.2.5 – <i>QUADRO VF - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI.....</i>	» 33
3.3.2. – <i>Trasformazioni di soggetti con contabilità separate (art. 36).....</i>	» 14	4.2.6 – <i>QUADRO VG - DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE.....</i>	» 34
3.3.3. – <i>Ulteriori chiarimenti per la compilazione dei modelli nelle ipotesi di trasformazioni soggettive.....</i>	» 15	<i>Sezione 1 – Agenzie di viaggio e turismo (art. 74 ter).....</i>	» 35
A) <i>Fusione (propria o per incorporazione).....</i>	» 15	<i>Sezione 2 – Regime speciale per i beni usati (D.L. 41/1995).....</i>	» 35
B) <i>Scissione.....</i>	» 15	<i>Sezione 3 – Operazioni esenti.....</i>	» 36
C) <i>Conferimento d'azienda.....</i>	» 16	<i>Sezione 4 – Determinazione forfettaria dell'imposta o riduzione della base imponibile.....</i>	» 37
D) <i>Altre ipotesi di trasformazioni.....</i>	» 16	<i>Sezione 5 – Imprese agricole.....</i>	» 38
3.4 – <i>ENTI E SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE (art. 73).....</i>	» 16	<i>Sezione 6 – IVA ammessa in detrazione.....</i>	» 38
3.4.1. – <i>AVVERTENZE GENERALI.....</i>	» 16	4.2.7 – <i>QUADRO VH - LIQUIDAZIONI PERIODICHE.....</i>	» 39
3.4.2. – <i>CASI PARTICOLARI: SOCIETÀ CONTROLLANTE O CONTROLLATA CHE HA INCORPORATO UNA SOCIETÀ.....</i>	» 18		
A) <i>Incorporazione di una società partecipante alla liquidazione di gruppo.....</i>	» 18		
B) <i>Incorporazione di una società non partecipante alla liquidazione di gruppo.....</i>	» 18		

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

## INHALTSVERZEICHNIS DER ANLEITUNGEN (\*)

<b>1. - VORDRUCKE FÜR DIE MwSt.-ERKLÄRUNG DES JAHRES 2000 - ALLGEMEINE ANLEITUNGEN</b>	S.	5	<b>4. - ANLEITUNGEN FÜR DIE ABFASSUNG DER VORDRUCKE</b>	S.	18
1.1 - <i>SUBJEKTE, WELCHE DIE MwSt.-ERKLÄRUNG AUTONOM EINREICHEN</i> .....	»	5	4.1 - <b>TITELBLATT</b> .....	»	18
1.2 - <i>AUFGLIEDERUNG DER VORDRUCKE</i> .....	»	5	4.1.1 - <i>DATEN DES STEUERZAHLERS UND DES ERKLÄRERS</i> .....	»	18
1.3 - <i>WIE DIE JAHRESERKLÄRUNG 2001 EINZUREICHEN IST</i> .....	»	6	4.1.2 - <i>ÜBERSICHT VX – ERMITTLUNG DER GESCHULDETEN STEUER BZW. DES STEUERGUTHABENS</i> .....	»	20
1.4 - <i>DIE WICHTIGSTEN ÄNDERUNGEN IN DEN VORDRUCKEN</i> .....	»	7	4.1.3 - <i>ANZAHL DER VORDRUCKE UND UNTERZEICHNUNG DER ERKLÄRUNG</i> .....	»	21
1.4.1 - <i>Titelblatt</i> .....	»	7	4.1.4 - <i>EINREICHUNG DER ERKLÄRUNG</i> .....	»	21
1.4.2 - <i>Vordruck</i> .....	»	7	4.1.5 - <i>SICHTVERMERK</i> .....	»	21
1.4.3 - <i>Antrag auf Rückerstattung des MwSt.-Guthabens</i> .....	»	8	4.1.6 - <i>STEUERUNTERLAGEN</i> .....	»	22
<b>2. - ALLGEMEINE HINWEISE</b> .....	»	8	4.2 - <b>VORDRUCK</b> .....	»	22
2.1 - <i>MODALITÄTEN UND FRISTEN BEI DER ABGABE DER ERKLÄRUNGEN UND FÜR DIE ZAHLUNG DER STEUER</i> .....	»	8	4.2.1 - <i>ÜBERSICHT VA - INFORMATIONEN UND DATEN, WELCHE DIE TÄTIGKEIT BETREFFEN</i> .....	»	22
2.2 - <i>ZUR ABGABE DER ERKLÄRUNG VERPFLICHTETE UND DAVON BEFREITE SUBJEKTE</i> .....	»	9	Teil 1 - <i>Allgemeine analytische Daten</i> .....	»	22
2.3 - <i>BESONDERE FÄLLE BEI DER EINREICHUNG DER ERKLÄRUNGEN (KONKURS UND AUFLASSUNG DER TÄTIGKEIT)</i> .....	»	9	Teil 2 - <i>Analytische Daten – Koexistenz mehrerer MwSt.-Sonderbesteuerungen</i> .....	»	24
2.4 - <i>UNTERZEICHNUNG DER ERKLÄRUNG</i> .....	»	10	Teil 3 - <i>Analytische Daten – Innergemeinschaftliche Operationen und Importe</i> .....	»	25
2.5 - <i>BESTÄTIGUNGEN DER CAF UND DER ERMÄCHTIGTEN ÜBERMITTLUNGSTELLEN</i> .....	»	10	Teil 4 - <i>Zusammenfassende Daten</i> .....	»	25
2.6 - <i>ABFASSUNGSART DER ERKLÄRUNG</i> .....	»	10	4.2.2 - <i>ÜBERSICHT VB - MINDEST-STEUERZAHLER</i> .....	»	27
2.6.1 - <i>Ermittlung der Steuer</i> .....	»	11	4.2.3 - <i>ÜBERSICHT VC - EXPORTEURE UND DIESEN GLEICHGESTELLTE OPERATEURE: Anschaffungen und Einfuhren .ohne Auferlegung der MwSt.</i> .....	»	27
2.6.2 - <i>Ermittlung der Bemessungsgrundlagen (für Steuerzahler, die das Register der Entgelte verwenden)</i> .....	»	11	4.2.4 - <i>ÜBERSICHT VE - ERMITTLUNG DES GESCHÄFTSUMFANGES UND DER STEUER IN BEZUG AUF DIE STEUERPFLICHTIGEN UMSÄTZE</i> .....	»	28
<b>3. - VERWENDUNG DER VORDRUCKE MIT HIN SICHT AUF DIE VERSCHIEDENEN KATEGORIEN VON STEUERZÄHLERN</b> .....	»	12	Teil 1 - <i>Einbringung von landwirtschaftlichen Produkten und Abtretungen bei befreiten Landwirten</i> .....	»	29
3.1 - <i>STEUERZÄHLER MIT VEREINHEITLICHTER MwSt.-BUCHFÜHRUNG</i> .....	»	12	Teil 2 - <i>Steuerpflichtige Operationen und steuerpflichtige gewerbliche und erwerbsmäßige Operationen</i> .....	»	30
3.2 - <i>STEUERZÄHLER MIT GETRENNTEN BUCHFÜHRUNGEN (Art.36)</i> .....	»	12	Teil 3 - <i>Andere Operationen</i> .....	»	31
3.3 - <i>STEUERZÄHLER MIT AUSSERORDENTLICHEN GESCHAFTSVORFÄLLEN (Fusionen, Trennungen usw.) BZW. MIT SONSTIGEN WESENTLICHEN UND SUBJEKTIVEN UMWANDLUNGEN</i> .....	»	13	Teil 4 - <i>Geschäftsvolumen und Steuer Insgesamt</i> .....	»	33
3.3.1 - <i>Umwandlungen von Subjekten mit vereinheitlichter MwSt.-Buchführung</i> .....	»	14	4.2.5 - <i>ÜBERSICHT VF - BETRAG DER ANSCHAFFUNGEN IM STAATSGEBIET, DER INNERGEMEINSCHAFTLICHEN ANSCHAFFUNGEN UND DER EINFUHREN</i> .....	»	33
3.3.2 - <i>Umwandlungen von Subjekten mit getrennten Buchführungen (Art. 36)</i> .....	»	14	4.2.6 - <i>ÜBERSICHT VG - ERMITTLUNG DER ABZUGSFÄHIGEN MwSt.</i> .....	»	34
3.3.3 - <i>Weitere Erläuterungen zur Abfassung der Vordrucke im Falle einer subjektiven Umwandlung</i> .....	»	15	Teil 1 - <i>Reise- und Tourismusagenturen (Art.74-ter)</i> .....	»	35
A) <i>Fusion (eigene bzw. durch Aufnahme)</i> .....	»	15	Teil 2 - <i>Sonderbesteuerung für gebrauchte Güter (GD 41/1995)</i> .....	»	35
B) <i>Trennung</i> .....	»	15	Teil 3 - <i>Steuerfreie Umsätze</i> .....	»	36
C) <i>Übertragung des Betriebes</i> .....	»	16	Teil 4 - <i>Pauschalermittlung der Steuer bzw. Verminderung der Bemessungsgrundlage</i> .....	»	37
D) <i>Sonstige Umwandlungen</i> .....	»	16	Teil 5 - <i>Landwirtschaftliche Betriebe</i> .....	»	38
3.4 - <i>BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE KÖRPERSCHAFTEN UND GESELLSCHAFTEN (Art. 737)</i> .....	»	16	Teil 6 - <i>Zulässiger MwSt.- Absetzbetrag</i> .....	»	38
3.4.1 - <i>ALLGEMEINE HINWEISE</i> .....	»	16	4.2.7 - <i>ÜBERSICHT VH - PERIODISCHE ABRECHNUNGEN</i> .....	»	39
3.4.2 - <i>SONDERFÄLLE: BEHERRSCHENDE BZW. BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT, DIE EINE GESELLSCHAFT AUFGENOMMEN HAT</i> .....	»	18			
A) <i>Aufnahme einer Gesellschaft, die an der Gruppenabrechnung teilgenommen hat</i> .....	»	18			
B) <i>Aufnahme einer Gesellschaft, die nicht an der Gruppenabrechnung teilgenommen hat</i> .....	»	18			

(\*) HINWEISE: Falls nicht anders angeführt, beziehen sich die Gesetzesartikel auf das DPR Nr. 633 vom 26. Oktober 1972 und die darauffolgenden Abänderungen.

4.2.8 – QUADRO VK - SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE. » 40	Sezione 5 – Opzione agli effetti dell'IRAP ..... » 49
Sezione 1 – Dati della controllante » 40	4.3 – MODELLO VR PER LA RICHIESTA DI RIMBORSO DEL CREDITO IVA ..... » 49
Sezione 2 – Determinazione dell'eccedenza d'imposta » 40	4.4 – SOCIETÀ CONTROLLANTE - PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL GRUPPO - MODELLO IVA 26PR/2001 - LIQUIDAZIONE DELL'IVA DI GRUPPO ..... » 50
Sezione 3 – Cessazione del controllo in corso d'anno » 41	4.4.1 – QUADRO VS - DISTINTA DELLE SOCIETÀ DEL GRUPPO ..... » 50
4.2.9 – QUADRO VL - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE ..... » 41	4.4.2 – QUADRO VV - LIQUIDAZIONI PERIODICHE DI GRUPPO ..... » 51
Sezione 1 – Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta ..... » 41	4.4.3 – QUADRO VW - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO ..... » 51
Sezione 2 – Determinazione dell'IVA a debito o a credito ..... » 42	4.4.4 – QUADRO VY - DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO ..... » 53
4.2.10 – QUADRO VO - COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE ..... » 43	4.4.5 – QUADRO VZ - ECCEDENZE DETRAIBILI DI GRUPPO RELATIVE AGLI ANNI PRECEDENTI. » 53
Sezione 1 – Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'IVA ..... » 43	4.4.6 – SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO ..... » 53
Sezione 2 – Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi ..... » 48	<b>5. – SANZIONI</b> ..... » 53
Sezione 3 – Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi ..... » 48	5.1 – SANZIONI AMMINISTRATIVE ..... » 53
Sezione 4 – Opzione agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti ..... » 49	5.2 – SANZIONI PENALI ..... » 54
	5.3 – PENE ACCESSORIE ..... » 54

## INDICE APPENDICE

1. ACCONTO IVA (Rigo VL29) ..... Pag. 55	16. IMPRESE AGRICOLE - DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Quadro VG - Sezione 5) ..... Pag. 68
2. AGENZIE DI VIAGGIO (Quadro VG - Sezione 1) » 55	17. INTERMEDIARI E ALTRI SOGGETTI ABILITATI ALL'INVIO TELEMATICO ..... » 70
3. AGRICOLTURA ..... » 56	18. INVIO TELEMATICO DELLA DICHIARAZIONE » 71
4. AGRITURISMO (Quadro VG - Sezione 4) ..... » 57	19. OPERAZIONI ESENTI (Quadro VG - Sezione 3) » 72
5. ATTIVITÀ DI INTRATTENIMENTO E DI SPETTACOLO ..... » 57	20. OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONI (Quadro VA - Sezione 3) ..... » 73
6. BENI USATI (Quadro VG - Sezione 2) ..... » 60	21. OPERAZIONI RELATIVE ALL'ORO E ALL'ARGENTO ..... » 74
7. COESISTENZA DI PIÙ REGIMI SPECIALI (Quadro VA - Sezione 2) ..... » 63	22. OPZIONI E REVOCHE (Quadro VO) ..... » 77
8. CONTABILITÀ SEPARATE (Quadro VH) ..... » 63	23. PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI - CODICE DI ATTIVITÀ (Rigo VA2) ..... » 77
9. CONTRIBUENTI MINIMI (Quadro VB) ..... » 64	24. RETTIFICHE DELLA DETRAZIONE (Art. 19-bis) (Quadro VG - rigo VG70) ..... » 77
10. CREDITI D'IMPOSTA (Righi VL28 e VL34) ..... » 64	25. ROTTAMI (Rigo VO7) ..... » 78
11. DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI (Quadro VE) ..... » 65	26. SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE » 79
12. DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (e ravvedimento operoso) ..... » 65	27. SOGGETTI COLPITI DA EVENTI ECCEZIONALI (Compilazione del rigo VA40 e del quadro VH) ..... » 80
13. ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO RELATIVA A SOCIETÀ EX CONTROLLANTE, COMPENSATA NELL'ANNO 2000 (Rigo VA43) .. » 67	28. VERSAMENTI E RATEIZZAZIONE ..... » 81
14. ESPORTAZIONI ED ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI (Righi VE30 e VE32) ..... » 67	
15. EURO ..... » 68	

4.2.8. - ÜBERSICHT VK - BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN .....	» 40	4.3 - VORDRUCK VR FÜR DEN RÜCKERSTATTUNGSANTRAG DES MWSt.-GUTHABENS.....	» 49
Teil 1 - Daten der beherrschenden Gesellschaft .....	» 40	4.4 - BEHERRSCHENDE GESELLSCHAFT - ZUSAMMENFASSENDE AUFSTELLUNG DER GRUPPE - MWSt.-VORDRUCK 26PR/2001 - ABRECHNUNG DER MWSt. DER GRUPPE .....	» 50
Teil 2 - Ermittlung des Steuerüberschusses.....	» 40	4.4.1 - ÜBERSICHT VS - AUFSTELLUNG DER GESELLSCHAFTEN DER GRUPPE .....	» 50
Teil 3 - Beendigung der Beherrschung im Laufe des Jahres .....	» 41	4.4.2 - ÜBERSICHT VV - PERIODISCHE ABRECHNUNG DER GRUPPE .....	» 51
4.2.9 - ÜBERSICHT VL - ABRECHNUNG DER JAHRESSTEUER... ..	» 41	4.4.3 - ÜBERSICHT VW - ABRECHNUNG DER JAHRESSTEUER DER GRUPPE.....	» 51
Teil 1 - Ermittlung der geschuldeten MwSt. bzw. des Guthabens der Steuerperiode .....	» 41	4.4.4 - ÜBERSICHT VY - ERMITTLUNG DER GESCHULDNETEN MwSt. BZW. DES STEUERGUTHABENS DER GRUPPE.....	» 53
Teil 2 - Ermittlung der geschuldeten MwSt. bzw. des Guthabens .....	» 42	4.4.5 - ÜBERSICHT VZ - ABZUGSFÄHIGE ÜBERSCHÜSSE DER GRUPPE AUS DEN VORJAHREN....	» 53
4.2.10 - ÜBERSICHT VO - MITTEILUNGEN DER WAHL UND DES WIDERRUFES .....	» 43	4.4.6 UNTERZEICHNUNG DER AUFSTELLUNG .....	» 53
Teil 1 - Wahl, Verzicht und Widerruf in Bezug auf die MwSt. ....	» 43	<b>5. - STRAFEN .....</b>	<b>» 53</b>
Teil 2 - Wahl und Widerruf in Bezug auf die Einkommensteuern .....	» 48	5.1 VERWALTUNGSSTRAFEN .....	» 53
Teil 3 - Wahl und Widerruf in Bezug auf die MwSt. und auf die Einkommensteuer .....	» 48	5.2 STRAFMASSNAHMEN .....	» 54
Teil 4 - Wahl in Bezug auf die Veranstaltungssteuer .....	» 49	5.3 ZUSATZSTRAFEN.....	» 54
Teil 5 - Wahl in Bezug auf die IRAP .....	» 49		

### INHALTSVERZEICHNIS DES ANHANGES

1. MwSt.-AKONTOZAHLUNG (Zeile VL29) .....	S. 55	16. LANDWIRTSCHAFTLICHE UNTERNEHMEN - ERMITTLUNG DER ABZUGSFÄHIGEN MwSt. (Übersicht VG - Teil 5) .....	S. 68
2. REISEAGENTUREN (Übersicht VG - Teil 1).....	» 55	17. ÜBERMITTLUNGSSTELLEN UND ANDERE SUBJEKTE, DIE ZUR TELEMATISCHEN ÜBERMITTLUNG ERMÄCHTIGT SIND .....	» 70
3. LANDWIRTSCHAFT.....	» 56	18. TELEMATISCHE ÜBERMITTLUNG DER ERKLÄRUNG .....	» 71
4. AGRARTOURISMUS (Übersicht VG - ....Teil 4) .....	» 57	19. STEUERFREIE UMSÄTZE (Übersicht VG-Teil 3) .....	» 72
5. UNTERHALTUNGS- UND VORFÜHRUNGSTÄTIGKEITEN .....	» 57	20. INNERGEMEINSCHAFTLICHE GESCHÄFTSVORFÄLLE UND EINFUHREN (Übersicht VG - Teil 3) .....	» 73
6. GEBRAUCHTE WAREN (Übersicht VG - Teil 2) .....	» 60	21. GESCHÄFTE MIT GOLD UND SILBER.....	» 74
7. KOEXISTENZ MEHRERER SONDERSYSTEME (Übersicht VA - Teil 2) .....	» 63	22. WAHL UND WIDERRUF (ÜBERSICHT VO) ....	» 77
8. GETRENNTE BUCHHALTUNGEN (Übersicht VH) .....	» 63	23. ÖFFENTLICHE VERWALTUNGEN - TÄTIGKEITSKODES (Zeile VA2) .....	» 77
9. MINDESTSTEUERZAHLER (Übersicht VB).....	» 64	24. BERICHTIGUNG DES ABSETZBETRAGES (Art.19-bis) (Übersicht VG - Zeile VG 70).....	» 77
10. STEUERGUHABEN (Zeilen VL28 und VL34) ...	» 64	25. SCHROTT (Zeile VO7).....	» 78
11. ERMITTLUNG DES GESCHÄFTSVOLUMENS (Übersicht VE) .....	» 65	26. BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN .....	» 79
12. ZUSATZERKLÄRUNG (und freiwilliger Rücktritt vom Versuch) .....	» 65	27. VON UNGEWÖHNLICHEN EREIGNISSEN BETROFFENE SUBJEKTE (Abfassung der Zeile VA40 und der Übersicht VH) .....	» 80
13. IM JAHR 2000 AUSGEGLICHER GUTHABENÜBERSCHUSS DER GRUPPE IN BEZUG AUF EHEMALS BEHERRSCHENDE GESELLSCHAFTEN (Zeile VA43).....	» 67	28. EINZÄHLUNGEN UND RATENAUFTEILUNGEN .....	» 81
14. AUSFUHREN UND SONSTIGE NICHT STEUERPFLICHTIGE UMSÄTZE (Zeilen VE30 und VE32) .....	» 67		
15. EURO .....	» 68		

## IVA 2001

### 1. MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA RELATIVI ALL'ANNO 2000 – ISTRUZIONI GENERALI

#### 1.1

#### Soggetti che presentano la dichiarazione IVA in via autonoma

La presentazione "in via autonoma" (cioè in forma non unificata) del modello di **dichiarazione IVA relativa all'anno 2000 (modello IVA 2001)** è prevista soltanto per alcune categorie di contribuenti, quali:

- le società di capitali e gli enti soggetti ad IRPEG nonché le società di persone con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare;
- le società controllanti e controllate, che effettuano la liquidazione dell'IVA di gruppo ai sensi dell'art. 73;
- i curatori fallimentari e i commissari liquidatori, per le dichiarazioni da questi presentate per conto dei soggetti falliti o sottoposti a procedura di liquidazione coatta amministrativa;
- i rappresentanti fiscali dei soggetti non residenti e senza stabile organizzazione in Italia, per le dichiarazioni presentate per conto dei loro rappresentati;
- particolari soggetti (ad es., i venditori "porta a porta"), qualora non siano tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata, in quanto titolari di redditi per i quali non sussiste l'obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi e dell'IRAP e se non sono sostituiti d'imposta.

**N.B.:** per ulteriori chiarimenti sui soggetti obbligati a presentare la dichiarazione IVA in forma non unificata si vedano le circolari n. 57 del 5.3.1999 e n. 68 del 24.3.1999.

#### 1.2

#### Struttura dei modelli

Il modello di dichiarazione IVA è a **struttura modulare** ed è costituito da:

- un **frontespizio** riepilogativo, contenente i dati del contribuente e la determinazione del conguaglio annuale IVA da versare o a credito (Quadro VX).  
**Si avverte che deve essere utilizzato il frontespizio "IVA 2001", se la dichiarazione IVA viene presentata "in via autonoma", ovvero quello del modello UNICO 2001 se il contribuente è tenuto alla presentazione della dichiarazione unificata;**
- un **modulo**, composto di più fogli (Quadri VA-VB-VC-VE-VF-VG-VH-VK-VL-VO), che va compilato da tutti i soggetti per indicare i dati contabili e gli altri dati relativi all'attività svolta.

L'ente o società controllante deve comprendere nella propria dichiarazione anche il **prospetto IVA 26 PR/2001** (composto dei Quadri VS-VV-VW-VY-VZ) per l'indicazione dei dati relativi alla liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 e al D.M. 13 dicembre 1979.

Inoltre, i soggetti che intendano richiedere il rimborso annuale dell'IVA a credito devono presentare anche il **modello VR/2001** al Concessionario della Riscossione.

I contribuenti con contabilità separate (art. 36) devono presentare un solo frontespizio ed un modulo per ogni contabilità separata. I dati riepilogativi di tutte le attività vanno indicati solo sul primo dei moduli compilati nei quadri VC, VH, VK, VO nonché nella sezione 4 del quadro VA e nella sezione 2 del quadro VL.

Nella particolare ipotesi in cui il contribuente abbia applicato, anche se in periodi diversi dell'anno, per effetto di particolari disposizioni, regimi differenti d'imposta (ad es.: regime normale IVA e regime speciale dell'agricoltura), è necessario compilare più moduli per indicare distintamente le operazioni relative a ciascun regime (vedi anche le istruzioni sub quadro VG).

Sulla parte superiore di tutti i fogli costituenti ogni modulo deve essere riportato il codice fiscale del contribuente e il numero progressivo del modulo di cui il foglio fa parte.

**In caso di dichiarazione costituita da un unico modulo su tutte le pagine deve essere riportato il numero "01".**

Inoltre, per ogni modulo compilato, occorre barrare le caselle (in fondo al Quadro VL) relative ai quadri compilati.

**ATTENZIONE:** ai fini della corretta compilazione della dichiarazione si precisa che qualora in un quadro non si abbiano dati o valori significativi da indicare, il quadro non deve essere compilato; il valore zero è infatti da considerare valore non significativo al fine dell'acquisizione dei dati. Di conseguenza non devono essere barrate le caselle relative ai quadri compilati (in calce al quadro VL) relativamente ai quadri con valori pari a zero e in assenza di altri dati richiesti.

In caso di fusioni, scissioni o di altre trasformazioni sostanziali soggettive, la società dichiarante (incorporante, società beneficiaria, ecc.) deve presentare, oltre a uno (o più moduli) per l'in-



## MWST. 2001

### 1. VORDRUCKE FÜR DIE MwSt.-ERKLÄRUNG DES JAHRES 2000 – ALLGEMEINE ANLEITUNGEN

#### 1.1

#### Subjekte, welche die MwSt.-Erklärung autonom einreichen

Die „autonome“ Einreichung (u.z. in nicht vereinheitlichter Form) des Vordruckes für die **der MwSt.-Erklärung des Jahres 2000 (MwSt.-Vordruck. 2001)** ist nur für einige Kategorien von Steuerzahlern vorgesehen wie zum Beispiel:

- die Kapitalgesellschaften und Körperschaften, die der IRPEG unterworfen sind wie auch Personengesellschaften mit einer Steuerperiode, die nicht mit dem Kalenderjahr übereinstimmt;
- die beherrschenden und die beherrschten Gesellschaften, die im Sinne des Art. 73 die Gruppenabrechnung der MwSt. vornehmen;
- die Konkursverwalter und die Liquidatoren für Erklärungen, die von ihnen für Subjekte eingereicht wurden, die in Konkurs gegangen sind bzw. sich in einer verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation befinden;
- Die Steuervertreter, welche die Erklärungen, der von ihnen vertretenen Personen einreichen, die nicht im Inland ansässig bzw. keine feste Einrichtung in Italien haben;
- besonderen Subjekte, (z.B.: die „Tür an Tür-Verkäufer“), falls sie nicht verpflichtet sind die vereinheitlichte Erklärung einzureichen, da sie Einkünfte beziehen, für welche keine Abgabepflicht der Einkommenerklärung und der IRAP vorgesehen ist und falls sie keine Steuersubstituten sind.

**ZUR BEACHTUNG: Für weitere Erläuterungen zu den Personen, die verpflichtet sind die MwSt.-Erklärung in vereinheitlichter Form einzureichen, kann im Rundschreiben Nr. 57 vom 05.03.1999 und Nr. 68 vom 24.03.1999 nachgesehen werden.**

#### 1.2

#### Aufgliederung der Vordrucke

Die MwSt.-Erklärung besteht aus **Formularen** und setzt sich folgendermaßen zusammen:

- einer zusammenfassenden **Titelseite**, welche die Angaben des Steuerzahlers und den MwSt.-Jahresausgleich bzw. das MwSt.-Guthaben beinhaltet (Übersicht VX);

**Es wird darauf hingewiesen, daß die Titelseite „MwSt. 2001“ zu verwenden ist, falls die MwSt.-Erklärung „autonom“ eingereicht wird oder die Titelseite des Vordruckes UNICO 2001, falls der Erklärer verpflichtet ist die einheitliche Erklärung einzureichen;**

- einem **Vordruck**, bestehend aus mehreren Seiten (Übersicht VA-VB-VC-VE-VF-VG-VH-VK-VL-VO), der von allen Subjekten abgefasst werden muss um die buchhalterischen Angaben und die sonstigen Angaben der ausgeübten Tätigkeit anzugeben.

Die beherrschende Körperschaft oder Gesellschaft ist verpflichtet in der eigenen Erklärung auch die **MwSt.-Aufstellung 26/PR/2001** (welche aus den Übersichten VS-VV-VW-VY-VZ besteht) einzuschließen, damit die Angaben zur MwSt.-Gruppenabrechnung gemäß Art. 73 und laut MD vom 13. Dezember 1979, erfasst werden können.

Insbesondere sind die Subjekte welche die jährliche Rückerstattung des MwSt.-Guthabens beantragen möchten, verpflichtet auch den **Vordruck VR/2001** beim Einhebungskonzessionär einzureichen. Die Steuerzahler mit getrennter Buchführung (Art. 36) müssen nur eine Titelseite und jeweils einen Vordruck für jede getrennte Buchhaltung einreichen. Die zusammenfassenden Angaben für alle Tätigkeiten sind nur im ersten Vordruck in den Übersichten VC, VH, VK, VO, sowie im Teil 4 der Übersicht VA und im Teil 2 der Übersicht VL anzugeben.

Falls der Steuerzahler, auch während verschiedenen Zeiträumen Jahres, infolge von entsprechenden Bestimmungen, verschiedene Besteuerungssysteme angewandt hat, (z. B.: das normale MwSt.-System und die Sonderbesteuerung für die Landwirtschaft) müssen mehrere Vordrucke verwendet werden, damit die Geschäftsvorfälle jedes Besteuerungssystems getrennt angeführt werden können (siehe auch die Anleitungen sub der Übersicht VG).

Im oberen Teil aller Blätter des Vordruckes muss die Steuernummer der Steuerzahlers und die laufende Nummer des Vordruckes übertragen werden,.

**Bei einer Erklärung auf einem einzigen Vordruck muss auf allen Seiten die Nummer „01“ eingetragen werden.**

Ausserdem muss für jeden abgefassten Vordruck, das Kästchen in Bezug auf die abgefassten Vordrucke angekreuzt werden. (am Ende des Vordruckes VL).

**ZUR BEACHTUNG: für die korrekte Abfassung der Erklärung wird darauf hingewiesen, falls in einer Übersicht keine Daten bzw. Werte anzuführen sind diese auch nicht abgefasst werden muss; der Wert Null ist für den Erwerb der Daten nicht von Bedeutung. Folgedessen sind die Kästchen in Bezug auf die abgefassten Übersichten (am Ende der Übersicht VL) in Bezug auf die Übersichten mit Werten, die gleich Null sind, und bei Fehlen von anderen verlangten Angaben, nicht anzukreuzen.**

Bei Verschmelzungen, Trennungen oder anderen wesentlichen subjektiven Umwandlungen muß die erklärende Gesellschaft, (die übernehmende, die berechnete Gesellschaft usw.) außer dem einen Vordruck (bzw. mehrere Vordrucke) für die Angabe der eigenen Daten, auch einen Vordruck (bzw.

dichiarazione dei propri dati), anche uno (o più moduli) per l'indicazione dei dati relativi a ciascuna società oggetto di trasformazione.

Il frontespizio deve contenere i dati dell'eventuale versamento di conguaglio annuale che, nell'ipotesi di più contabilità separate o di trasformazioni sostanziali soggettive, deve essere indicato considerando i dati relativi a tutte le contabilità tenute e a tutti i soggetti cui si riferisce la dichiarazione.

***Sia i modelli che le istruzioni sono "Euro conformi", cioè consentono al contribuente di indicare gli importi arrotondati all'unità di Euro ovvero alle mille lire.***

### 1.3

#### Modalità di presentazione delle dichiarazioni annuali nel 2001

***ATTENZIONE: a partire dall'anno 2001, sono obbligati alla presentazione in via telematica di tutte le dichiarazioni previste dal D.P.R. n. 322 del 1998, compresa la dichiarazione annuale IVA, direttamente ovvero tramite gli intermediari abilitati alla trasmissione, i contribuenti tenuti nel periodo di imposta cui si riferiscono le predette dichiarazioni alla presentazione delle dichiarazioni periodiche IVA ovvero alla presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui all'art. 4 dello stesso D.P.R. n. 322 del 1998 anche se contenuta nella dichiarazione unificata annuale.***

***Inoltre, sono in ogni caso obbligati alla presentazione in via telematica delle dichiarazioni le società di cui all'art. 87, comma 1, lettere a) e b), del TUIR. (Per ulteriori chiarimenti sulla trasmissione telematica vedi in Appendice alla voce "Intermediari ed altri soggetti abilitati all'invio telematico").***

***Gli altri contribuenti che non rientrano nelle suddette categorie presentano la dichiarazione sul modello cartaceo ad un intermediario abilitato alla trasmissione in via telematica, ovvero ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale.***

L'ufficio postale e la banca rilasciano una ricevuta e successivamente trasmettono i dati contenuti nella dichiarazione all'Amministrazione finanziaria in via telematica. Il servizio di ricezione delle dichiarazioni da parte di poste e banche è gratuito.

Gli altri intermediari rilasciano al contribuente ricevuta della presentazione e copia della dichiarazione. Per il servizio di ricezione e trasmissione delle dichiarazioni i predetti intermediari possono chiedere un corrispettivo.

***N.B.: per chiarimenti sull'individuazione degli intermediari abilitati all'invio telematico e sulle modalità di trasmissione dei modelli in via telematica vedasi in Appendice alle voci "Intermediari ed altri soggetti abilitati all'invio telematico" e "Invio telematico della dichiarazione".***

#### Responsabilità dell'intermediario abilitato

In caso di tardiva od omessa trasmissione delle dichiarazioni è prevista a carico dei soggetti indicati nel comma 3 dell'art. 3 del D.P.R. n. 322 del 1998 una sanzione amministrativa da lire 1 milione a 10 milioni (art. 7-bis, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241).

#### Prova della presentazione

La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla ricevuta della banca o dell'ufficio postale, ovvero dalla comunicazione dell'Amministrazione finanziaria attestante l'avvenuto ricevimento della dichiarazione presentata in via telematica direttamente o tramite uno dei soggetti incaricati di cui ai commi 2-bis e 3 dell'art. 3 del D.P.R. n. 322 del 1998.

#### Dichiarazione delle società aderenti alla liquidazione di gruppo (art. 73)

La presentazione della dichiarazione IVA da parte delle società controllanti e controllate (art. 73) deve essere effettuata con le seguenti modalità:

- le **società controllate** devono presentare ognuna la propria dichiarazione annuale, senza alcun allegato, e con le modalità sopra descritte;
- la **società o ente controllante** deve presentare la propria dichiarazione annuale, comprendendovi anche il Prospetto IVA 26PR/2001 che riepiloga la liquidazione di gruppo. La società o ente controllante deve presentare inoltre al competente concessionario della riscossione il prospetto delle liquidazioni di gruppo (**Modello IVA 26 LP/2001**) allegando:
  - la copia del **Prospetto IVA 26 PR/2001**, facente parte della propria dichiarazione annuale;
  - le garanzie prestate dalle singole società partecipanti alla liquidazione di gruppo per i rispettivi crediti compensati;
  - la garanzia prestata dalla controllante per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo compensata.



mehrere Vordrucke) für die Angaben der Gesellschaften einreichen, die überschrieben wurden. Die Titelseite muß die Angaben zur jährlichen Ausgleichszahlung beinhalten, falls mehrere getrennte Bücher oder wesentliche subjektive Umwandlungen durchgeführt wurden, wobei die Angaben in Bezug auf alle Buchhaltungen bzw. alle Subjekte auf welche sich die Erklärung bezieht, zu berücksichtigen sind.

**Die Vordrucke wie auch die Anleitungen sind "Euro konform" wodurch dem Steuerzahler die Angabe der auf die Euro Einheit bzw. auf die Tausend Lire auf- bzw. abgerundeten Beträge ermöglicht wird.**

### 1.3

Wie die Jahreserklärung im 2001 einzureichen ist

**ZUR BEACHTUNG: Ab 2001 sind Steuerzahler, welche zur Einreichung der periodischen MwSt.-Erklärungen bzw. zur Einreichung der Erklärung der Steuersubstitute, gemäss Art.4 des DPR Nr.322 von 1998 verhalten sind, verpflichtet, die direkte telematische Einreichung aller Erklärungen, die von DPR Nr.322 von 1998 vorgesehen sind, die MwSt.-Jahreserklärung eingeschlossen, vorzunehmen bzw. diese bei den dazu ermächtigten Übermittlungsstellen, einzureichen und zwar auch dann wenn diese in der vereinheitlichten Jahreserklärung enthalten sind.**

**Ausserdem sind zur telematischen Einreichung der Erklärungen auch Gesellschaften gemäss Art. 87, Absatz 1, Buchstaben a) und b) des TUIR verpflichtet. (Für weitere Erläuterungen zur telematischen Übermittlung, siehe im Anhang unter „Übermittlungsstellen und sonstige zur Übermittlung ermächtigte Subjekte“).**

**Steuerzahler, die nicht den genannten Kategorien angehören, müssen die Erklärung auf Papiervordrucken bei folgenden Subjekten einreichen:**

Das Postamt und die Bank stellen eine Empfangsbestätigung aus und übermitteln der Finanzverwaltung anschließend telematisch die in der Erklärung enthaltenen Daten. Der von den Postämtern und Banken ausgeübte Annahmedienst der Erklärungen, ist unentgeltlich.

Die anderen ermächtigten Übermittler erlassen außer der Empfangsbestätigung über den Erhalt der Erklärung auch eine Kopie der Bestätigung mit welcher sie sich verpflichten die Daten an die Finanzverwaltung auf telematischen Wege zu übermitteln. Für den Annahmedienst können die genannten Übermittler ein Entgelt verlangen.

**ZUR BEACHTUNG: Zur Auffindung der Übermittlungsstellen, die zur Übermittlung der Erklärungen auf telematischem Wege ermächtigt sind und für Hinweise zur telematischen Übermittlung siehe im Anhang unter "Übermittlungsstellen und andere Subjekte, die zur Einreichung der Erklärungen auf telematischen Wege ermächtigt sind" und unter "Einreichung der Erklärung auf telematischen Wege".**

#### Haftung des ermächtigten Übermittlungsstellen

Bei verspäteter oder unterlassener Einreichung der Erklärungen ist zu Lasten der im Absatz 3 des Art. 3 des DPR Nr. 322 von 1998 angeführten Subjekte eine Verwaltungsstrafe von Lire 1 Million bis zu Lire 10 Millionen vorgesehen (Art. 7-bis, GvD Nr. 241 vom 9. Juli 1997).

#### Beweis für die Einreichung

Die Bestätigung bzw. der Beweis, dass die Erklärung eingereicht wurde, besteht aus der Empfangsbestätigung, die von der Bank, dem Postamt oder von einem der in Absatz 2-bis und 3 des Art. 3 des DPR Nr. 322 von 1998 beauftragten Subjekte erlassen wird bzw. aus der Mitteilung der Finanzverwaltung welche den Empfang der Erklärung, die auf telematischem Wege eingereicht wurde, bestätigt.

#### Erklärung der Gesellschaften die an der Gruppenabrechnung teilnehmen (Art. 73)

Die Einreichung der MwSt.-Erklärung von Seiten der beherrschenden und der beherrschten Gesellschaften (Art. 73) ist unter Berücksichtigung der nachfolgenden Modalitäten durchzuführen:

- jede **beherrschte Gesellschaft** ist verpflichtet für sich die eigene Jahreserklärung ohne Anlagen einzureichen und dabei die oben angegebenen Modalitäten zu berücksichtigen;
- die **Körperschaft bzw. die beherrschende Gesellschaft** ist auf jeden Fall verpflichtet die Jahreserklärung mit der zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26PR/2001 einzureichen aus welcher die Daten der Gruppenabrechnung hervorgehen. Weiters muß die Körperschaft bzw. die beherrschende Gesellschaft beim zuständigen Einhebungs-konzessionär die Aufstellung der Gruppenabrechnungen (**MwSt.-Vordruck 26 LP/2001**) einreichen und folgende Unterlagen beilegen:
  - die Kopie der **MwSt.-Aufstellung 26 PR/2001**, die in der eigenen Jahreserklärung inbegriffen ist;
  - die Garantieleistungen der einzelnen Gesellschaften, die an der Gruppenabrechnung teilnehmen, die sich auf das jeweilige angegliche Guthaben beziehen;
  - die Garantieleistung der beherrschenden Gesellschaft, falls ein Überschuß des angeglichenen Gruppenguthabens vorliegt.

**1.4****Principali  
modifiche ai  
modelli**

Si illustrano di seguito le principali modifiche, di carattere generale, introdotte nei modelli di dichiarazione IVA 2001.

**N.B.:** *i righe dei quadri sono stati rinumerati incrementando la numerazione di una decina nel passaggio da una sezione a quella successiva, allo scopo di consentire eventuali futuri inserimenti di nuovi righe senza modificare ulteriormente la numerazione attuale.*

**1.4.1 – FRONTESPIZIO**

Nel **quadro VX** non sono più richiesti gli estremi del versamento e nel nuovo **rigo VX2** (importo versato) è stato aggiunto il **campo 3** per l'indicazione delle eventuali eccedenze di versamento. Nel riquadro "Presentazione della dichiarazione", a scopo semplificativo, non viene più richiesta l'indicazione del protocollo assegnato dall'intermediario.

**1.4.2 – MODULO****Quadro VA (Informazioni relative all'attività)**

Il quadro quest'anno è composto da **4 sezioni**:

- la **sezione 1** risulta sostanzialmente immutata rispetto a quella dello scorso anno; è stato modificato il **rigo VA5** e sono stati inseriti i **righe VA6** e **VA7**, a seguito delle modifiche normative sulla disciplina dell'oro intervenute nel corso del 2000 nonché il **rigo VA11** riservato ai soggetti che svolgono attività nel settore del commercio elettronico;
- la **sezione 2**, di nuova istituzione, è stata prevista per l'indicazione di determinate operazioni occasionali da parte dei soggetti tenuti a compilare il quadro VG;
- la **sezione 3** contiene i medesimi dati (operazioni intracomunitarie ed importazioni) che lo scorso anno erano richiesti nella **sezione 3** del quadro VG;
- la **sezione 4** (dati riepilogativi) corrisponde alla **sezione 2** dello scorso anno e non contiene alcuna novità.

**Quadro VE (Operazioni attive) e VF (Operazioni passive)**

È stato inserito un nuovo rigo, il **VE35**, per l'indicazione delle cessioni con addebito dell'IVA a carico dell'acquirente di oro industriale e argento puro ovvero di oro da investimento divenuto imponibile a seguito di opzione ai sensi dell'art. 10, n. 11.

**Quadro VG (Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione)**

Il quadro quest'anno è composto di **6 sezioni** in quanto la sezione relativa alle "operazioni intracomunitarie ed importazioni" è stata trasferita nel quadro VA.

Nella sezione 3 è stato aggiunto un rigo, il **VG37**, per l'indicazione dell'imposta detraibile nei casi previsti dal comma 5-bis, dell'art. 19.

Nella sezione 4 è stato aggiunto un rigo, il **VG42**, riguardante il nuovo regime agevolativo per gli spettacoli viaggianti e i contribuenti minori.

**Quadro VK (Società controllanti e controllate)**

La sezione 3 dello scorso anno è diventata la sez. 1 e pertanto il rigo **VK19** è diventato **VK1**. Alla sezione 2 dello scorso anno, ora diventata sezione 3, da compilare nel solo caso di cessazione del controllo nel corso dell'anno, è stato aggiunto un rigo per la sottoscrizione della controllante.

**Quadro VL (Liquidazione dell'imposta annuale)**

Il **rigo VL11** dello scorso anno è stato suddiviso nei **righe VL22** e **VL23** per l'indicazione separata dei crediti IVA compensati con il modello F24, risultanti dalla dichiarazione relativa al 1999 e di quelli risultanti dai primi tre trimestri 2000.

**Quadro VO (Opzioni e revoche)**

Sono stati inseriti 4 nuovi righe: **VO13** (applicazione dell'IVA alle cessioni di oro da investimento), **VO14** (applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggianti e contribuenti minori), **VO40** (applicazione dell'imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari) e **VO50** (determinazione della base imponibile dell'IRAP secondo le regole delle società commerciali per i soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali).

**Quadri VT e VS**

Il quadro VT è stato soppresso e il contenuto del **rigo VT1** è stato trasferito nella nuova **sez. 3** del **quadro VS**.

**1.4****Die wichtigsten Abänderungen in den Vordrucken**

Nachfolgend werden die wichtigsten Abänderungen, die von allgemeinem Interesse sind und die mit den MwSt.-Erklärungsvordrucken 2001 neu eingeführt wurden, aufgezeichnet:

**N.B.: die Zeilen der Übersichten wurden neu nummeriert, indem die Nummerierung beim Übergang von einem Teil zum darauffolgenden Teil um zehn erhöht wurde, damit die eventuelle Einführung von neuen Zeilen ermöglicht wird ohne dabei die vorhandene Nummerierung abzuändern.**

**1.4.1 – TITELSEITE**

In der **Übersicht VX** werden die Einzahlungsangaben nicht mehr verlangt und in der neuen **Zeile VX 2** (einbezahlter Betrag) wurde das **Feld 3** zur Angabe von eventuellen Einzahlungsüberschüssen hinzugefügt. Im Teil „Einreichung der Erklärung“ wird zur Vereinfachung der Abfassung die Angabe der Protokollnummer, welche von der Übermittlungsstelle zugeteilt wurde, nicht mehr verlangt.

**1.4.2 – VORDRUCK****Übersicht VA (Informationen hinsichtlich der Tätigkeit)**

Die Übersicht besteht dieses Jahr aus **4 Teilen**:

- der **Teil 1** bleibt, im Vergleich zu jenem des letzten Jahr, wesentlich unverändert; die Zeile VA5 wurde abgeändert während die **Zeilen VA 6** und **VA 7** wurden infolge der im Laufe des Jahres 2000 abgeänderten Bestimmungen betreffend das Gold hinzugefügt. Die neu vorgesehene **Zeile VA 11** ist den Subjekten vorbehalten, welche sich des elektronischen Handels bedienen;
- der **Teil 2**, ist für die Angabe von bestimmten gelegentlichen Geschäftsvorfällen von Seiten der Subjekte vorgesehen, die die Übersicht VG abfassen müssen;
- der **Teil 3**, enthält dieselben Daten (innergemeinschaftliche Geschäftsvorfälle und Einfuhren), die im letzten Jahr im Teil 3 der Übersicht VG verlangt wurden;
- der **Teil 4** (zusammenfassende Daten) entspricht dem *Teil 2* des vorigen Jahr und enthält keine Neuerung.

**Übersicht VE (aktive Geschäftsvorfälle) und VF (passive Geschäftsvorfälle)**

Die neu eingeführte Zeile **VE35** dient für die Angabe der Abtretungen mit Anschuldung der MwSt. zu Lasten des Erwerbers des industriellen Goldes und reinen Silbers bzw. des Investitionsgoldes, welches im Sinne des Art. 10, Nr. 11 infolge der Wahl steuerpflichtig wurde.

**Übersicht VG (Ermittlung der absetzbaren MwSt.)**

Die Übersicht besteht dieses Jahr aus **6 Teilen**, da der Teil bezüglich der „innergemeinschaftlichen Geschäftsvorfälle und Einfuhren“ in die Übersicht VA übertragen wurde.

Im Teil 3 wurde die Zeile **VG 37** für die Angabe der Steuer hinzugefügt, welche in den vom Abs. 5-bis, Art. 19 vorgesehenen Fällen absetzbar ist.

Im Teil 4 wurde die Zeile **VG42** hinzugefügt, welche die neue begünstigende Regelung für die Wandervorführungen und die minderjährigen Steuerpflichtigen.

**Übersicht VK (beherrschende und beherrschte Gesellschaften)**

Der Teil 3 des vorigen Jahres ist der Teil 1 geworden und demzufolge entspricht die *Zeile VK 19* der *Zeile VK 1*. Dem Teil 2 des vorigen Jahres, welcher jetzt der Teil 3 geworden ist und der nur bei Beendigung der Beherrschung im Laufe des Jahres abzufassen ist, wurde eine Zeile für die Unterschrift der beherrschenden Gesellschaft hinzugefügt.

**Übersicht VL (Verrechnung der Jahressteuer)**

Die *Zeile VL11* des Vorjahres wurde in die **Zeilen VL 22** und **VL 23** eingeteilt damit die MwSt.- Guthaben, die mit Vordr. F24 ausgeglichen wurden und sich aus der Erklärung des Jahres 1999 und aus den ersten drei Trimestern des Jahres 2000 ergeben, getrennt angeführt werden können.

**Übersicht VO (Wahl und Widerruf)**

Es wurden 4 neue Zeilen eingeführt, **VO13** (Anwendung der MwSt. auf die Abtretungen des Goldes für Investitionen), **VO14** (Anwendung der ordentlichen Regelung für Wandervorführungen und Kleinststeuerzahler), **VO40** (Anwendung der ordentlichen Steuer auf Veranstaltungen) und eingeteilt und **VO50** (Ermittlung der steuerpflichtigen IRAP-Bemessungsgrundlage nach den Regeln der gewerbetreibenden Gesellschaften und für Subjekte, welche auch gewerbliche Tätigkeiten ausüben).

**Übersichten VT und VS**

Die Übersicht VT wurde gelöscht und der Inhalt der *Zeile VT1* wurde in den neuen **Teil 3** der **Übersicht VS** übertragen.

**Quadro VW**

Il *rigo VW11* dello scorso anno è stato suddiviso nei rigi **VW22** e **VW23** per l'indicazione separata dei crediti IVA compensati con il modello F24, risultanti dal prospetto IVA 26PR per il 1999 e di quelli risultanti dai primi 3 trimestri del 2000.

**Quadro VY**

Sono stati eliminati gli estremi del versamento e nel nuovo **rigo VY2** è stato aggiunto il **campo 3** per l'indicazione delle eventuali *eccedenze di versamento*.

**1.4.3 – RICHIESTA DI RIMBORSO DELL'IVA A CREDITO**

Si pone in evidenza che anche per il 2000 deve essere utilizzato, per la richiesta di rimborso dell'eccedenza detraibile d'imposta risultante dalla dichiarazione annuale, il **modello VR/2001**.

Si sottolinea che la richiesta di rimborso deve essere presentata, in ogni caso, sia dalle persone fisiche sia dai soggetti diversi, direttamente al concessionario della riscossione competente. La richiesta stessa può essere prodotta anche prima della presentazione della dichiarazione annuale (a partire dal 1° febbraio 2001) ed anche nell'ipotesi in cui l'eccedenza chiesta a rimborso nel 2001 superi l'importo previsto dalla legge liquidabile direttamente da parte del concessionario. Rientrano in tale limite – fissato a partire dal 1° gennaio 2001 nell'importo di lire un miliardo per ciascun anno solare dall'art. 34 della legge finanziaria per l'anno 2001 – anche i crediti compensati nel mod. F24 nel corso dell'anno 2001. Allo scopo di indicare l'importo del rimborso da richiedere al Concessionario tenendo conto del predetto limite è stato inserito nel **rigo VR4 il campo 2**.

Si ricorda che la richiesta di rimborso può essere presentata fino al termine stabilito dalle norme vigenti per la presentazione della dichiarazione IVA (in via autonoma o unificata).

**2. AVVERTENZE GENERALI****2.1****Termini per la presentazione delle dichiarazioni e per i versamenti d'imposta**

Secondo le disposizioni vigenti alla data di approvazione delle presenti istruzioni, la dichiarazione IVA relativa all'anno 2000 deve essere presentata:

- **in via autonoma**, nel periodo compreso tra il 1° febbraio ed il 31 maggio 2001, se presentata ad un intermediario abilitato ovvero ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale. La presentazione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, è effettuata entro il 30 giugno 2001 (differito al 2 luglio 2001 in quanto il 30 giugno 2001 cade di sabato);
- in caso di **dichiarazione unificata**, secondo i termini previsti dagli articoli 2 e 3 dal D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni.

Per quanto concerne le modalità di presentazione della dichiarazione si rinvia a quanto precisato al par. 1.3.

Ai sensi degli articoli 2 e 8 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni, le dichiarazioni (compreso il Mod. VR) presentate **entro novanta giorni** dalla scadenza dei suddetti termini sono valide, salvo l'applicazione delle sanzioni previste dalla legge. Quelle presentate, invece, con ritardo superiore a novanta giorni si considerano omesse, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuta.

**Reperibilità dei modelli**

I modelli di dichiarazione IVA (compreso il Mod. VR - richiesta di rimborso) e le relative istruzioni non vengono più stampati dall'amministrazione finanziaria ma sono resi gratuitamente disponibili in formato elettronico e possono essere prelevati dal sito internet del Ministero delle Finanze **www.finanze.it** nel rispetto delle caratteristiche tecniche stabilite nel decreto di approvazione. **Si precisa che i suddetti modelli possono essere stampati in bianco e nero ovvero riprodotti in fotocopia dalla Gazzetta Ufficiale contenente il relativo decreto di approvazione.**

Nello stesso sito internet è disponibile altresì uno speciale formato elettronico per i soggetti che utilizzano sistemi tipografici ai fini della conseguente riproduzione.

**Versamenti**

Per le modalità e i termini di esecuzione dei versamenti si rinvia alle istruzioni del quadro VX ed all'Appendice alla voce "**Versamenti e rateizzazione**".

**Übersicht VW**

Die Zeile **VW11** des vorigen Jahres wurde in den Zeilen **VW22** und **VW 23** für die getrennte Angabe der MwSt.-Guthaben aufgeteilt, welche mit Vordruck F24 ausgeglichen wurden und aus der MwSt. Aufstellung 26PR für das Jahr 1999 hervorgehen; darunter fallen auch die Guthaben die in den ersten drei Trimestern des Jahres 2000 ausgeglichen wurden.

**Übersicht VY**

Die Einzahlungsangaben sind gelöscht worden und in der neuen Zeile **VY2** wurde das **Feld 3** für die Angabe von eventuellen überschüssigen Einzahlungen hinzugefügt.

**1.4.3 – ANTRAG AUF RÜCKERSTATTUNG DES MWST.-GUTHABENS**

Es wird hervorgehoben, daß auch für das Jahr 2000 der **Vordruck VR/2001** für den Rückerstattungsantrag des absetzbaren Steuerüberschusses (falls vorhanden), wie aus der jährlichen Erklärung hervorgeht zu verwenden ist.

Es wird darauf hingewiesen, daß der Rückerstattungsantrag auf jeden Fall von Seiten der natürlichen Personen, sowie von Seiten anderer Subjekte direkt beim zuständigen Eintreibungskonzessionär, auch vor Einreichung der jährlichen Erklärung (und zwar ab 1. Februar 2001), einzureichen ist, auch falls der Überschuss, wofür die Rückerstattung beantragt wurde, den vom Gesetz vorgesehenen Betrag überschreitet, der direkt vom Konzessionsinhaber verrechnet werden kann. Unter diesen Grenzbetrag – der ab 1. Januar 2001, von Art.34 des Finanzgesetzes für 2001 auf eine Milliarde für jedes Kalenderjahr festgesetzt wurde - auch die mit Vodr. F24 im Laufe des Jahres 2001 ausgeglichenen Guthaben eingeschlossen sind. Für die Angabe der Rückerstattung, welche beim Konzessionsinhaber, unter Beachtung des Grenzbetrages zu beantragen ist, wurde in **Zeile VR 4** das **Feld 2** eingefügt.

Es wird darauf hingewiesen, daß der Rückerstattungsantrag bis zum Verfallsdatum für die Einreichung der MwSt.-Jahreserklärung eingereicht werden:

**2. ALLGEMEINE HINWEISE****2.1****Fristen für die Einreichung der Erklärungen und Einzahlung der Steuern**

Gemäß den Bestimmungen, die zum Genehmigungsdatum dieser Anleitungen gültig waren, ist die MwSt.-Erklärung für das Jahr 2000 wie folgt einzureichen:

- **Selbständig**, falls sie im Zeitraum zwischen dem 1. Februar und 31. Mai 2001, bei einer dazu ermächtigten Übermittlungsstelle bzw. bei einer vertragsgebundenen Bank bzw. bei einem Postamt eingereicht wird. Die direkte bzw. durch eine dazu ermächtigte Übermittlungsstelle Einreichung der Erklärung auf telematischem Wege muß innerhalb dem 30. Juni 2001 erfolgen (auf den 2. Juli 2001 verschoben) da der 30. Juni auf einen Samstag fällt;
- Im Falle einer **vereinheitlichten Erklärung** gemäß den Fristen, die von den Artikeln 2 und 3 des DPR Nr.322 vom 22. Juli 1998 und den darauffolgenden Umwandlungen vorgesehen sind. Die Einreichungsmodalitäten der Erklärung sind im Abschnitt 1.3 angeführt.

Im Sinne der Artikel 2 und 8 des DPR Nr. 322 vom 22. Juli 1998 sind die Erklärungen (der Vodr. VR ungeschlossen), die **innerhalb von neunzig Tagen** ab Verfallsfrist eingereicht worden sind, vorbehaltlich der Auferlegung vorgesehener Strafen, gültig. Für jene, die mit einer Verspätung von mehr als neunzig Tagen eingereicht wurden, wird die Einreichung als unterlassen betrachtet, diese gelten aber als Titel für die Eintreibung der geschuldeten Steuer.

**Wo die Vordrucke aufliegen**

Die MwSt.-Erklärungen (sowie der Vodr. VR - Rückerstattungsantrag) und die entsprechenden Anleitungen werden nicht mehr von der Finanzverwaltung gedruckt sondern stehen im Datenverarbeitungssystem zur Verfügung und können dem Internet der Finanzverwaltung **www.finanze.it** unter Einhaltung der technischen Hinweise, die im Genehmigungsdekret enthalten sind, entnommen werden. **Es wird darauf hingewiesen, dass die besagten Vordrucke schwarzweiss gedruckt oder aus dem Gesetzesanzeiger, der auch das entsprechende Genehmigungsdekret enthält, photokopiert werden können.**

Im Internet kann man sich auch eines bestimmten Formates bedienen. Dieses Format kann von jenen Subjekten angewandt werden, die gewisse Drucksysteme für die Vervielfältigung verwenden.

**Einzahlungen**

Hinsichtlich der Modalitäten und Ausführungsfristen der Einzahlungen wird auf die Anleitungen der Übersicht VX und auf Anhang „**Einzahlungen und Ratenaufteilung**“ hingewiesen.



**2.2****Soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione e soggetti esonerati**

Sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA tutti i contribuenti esercenti attività d'impresa ovvero attività artistiche o professionali, di cui agli articoli 4 e 5, titolari di partita IVA. Per la presentazione della dichiarazione da parte di particolari categorie di dichiaranti (curatori fallimentari, eredi del contribuente, società incorporanti, società beneficiarie in caso di scissione, ecc.) si vedano i successivi paragrafi 2.3 e 3.3.

Sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione IVA, in particolare, i seguenti soggetti d'imposta:

- i contribuenti che per l'anno d'imposta abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti di cui all'art. 10, nonché coloro che essendosi avvalsi della dispensa degli obblighi di fatturazione e di registrazione ai sensi dell'art. 36 bis abbiano effettuato soltanto operazioni esenti. L'esonero non si applica se sono state registrate operazioni intracomunitarie (art. 48, comma 2, D.L. 331/1993) o siano state eseguite le rettifiche di cui all'art. 19-bis2 ovvero siano stati effettuati acquisti ai sensi dell'art. 17 comma 3 o 5 (oro e argento con il metodo del *reverse-charge*);
- i produttori agricoli esonerati da adempimenti ai sensi dell'art. 34, comma 6, primo e secondo periodo;
- gli esercenti **attività di organizzazione di giochi, di intrattenimenti** ed altre attività indicate nella tariffa allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640, come modificata dall'art. 1 del D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60, esonerati dagli adempimenti IVA ai sensi dell'**art. 74, sesto comma**, che non hanno optato per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari (Vedi Appendice alla voce: "**Attività di intrattenimento e di spettacolo**");
- le imprese individuali che abbiano dato in affitto l'unica azienda (cfr. circolari n. 26 del 19 marzo 1985 e n. 72 del 4 novembre 1986) e non esercitino altra attività rilevante agli effetti dell'IVA;
- i soggetti passivi d'imposta, residenti in altri stati membri della Unione Europea e senza stabile organizzazione in Italia, nell'ipotesi di cui all'art. 44, comma 3, secondo periodo del D.L. n. 331/1993, qualora abbiano effettuato nell'anno d'imposta solo operazioni non imponibili, esenti, non soggette o comunque senza obbligo di pagamento dell'imposta;
- le associazioni sportive dilettantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398 e all'art. 25 della legge 13 maggio 1999, n.133 e successive modificazioni, nonché le associazioni senza fini di lucro e le associazioni pro-loco di cui all'art. 9-bis del D.L. 30 dicembre 1991, n. 417, convertito con modificazioni dalla legge 6 febbraio 1992, n. 66, che avendo esercitato l'opzione per l'applicazione delle disposizioni recate dalla citata legge n.398/1991, sono esonerate dagli adempimenti IVA per tutti i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali connesse agli scopi istituzionali (Vedi Appendice alla voce: "**Attività di intrattenimento e di spettacolo**").

**2.3****Casi particolari di presentazione delle dichiarazioni****A - Fallimento e liquidazione coatta amministrativa*****Fallimento nel corso del periodo d'imposta (anno 2000)***

I curatori fallimentari o i commissari liquidatori, nel caso in cui la procedura concorsuale abbia avuto inizio nel corso dell'anno 2000, devono presentare la dichiarazione annuale IVA 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 amministrativa (ricordandosi di barrare la casella del **rigo VA10**), e il secondo per le operazioni registrate successivamente a tale data. Nel caso in cui emerga un debito IVA relativo alle operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente all'apertura del fallimento (o di liquidazione coatta amministrativa) ed un credito IVA relativo alla frazione d'anno successiva, i detti saldi non possono essere compensati tra loro e, pertanto, in sede di compilazione del quadro VX, si deve riportare solo il credito relativo al secondo periodo (in corrispondenza del rigo VX3), mentre non deve essere indicato alcun importo nei rigi VX1 e VX2 (in quanto il debito dell'impresa fallita è suscettibile di insinuazione fallimentare).

Qualora invece per entrambi i periodi risulti un'imposta a debito, nei rigi VX1 e VX2 deve essere indicato solo il debito emergente dalla seconda frazione d'anno.

La dichiarazione IVA deve essere presentata in via autonoma entro il termine del **31 maggio 2001**. Le dichiarazioni presentate dal curatore vanno consegnate ad un ufficio postale ovvero ad una banca convenzionata o ad un intermediario autorizzato alla trasmissione telematica. Peraltro, il curatore, in possesso dei requisiti per richiedere l'abilitazione alla citata trasmissione, ha comunque facoltà di trasmettere in via telematica la dichiarazione annuale dell'IVA.

Si precisa che, relativamente alle operazioni registrate nella parte dell'anno solare anteriore al

**2.2****Zur Abgabe der Erklärung verpflichtete und davon befreite Subjekte**

Alle Steuerpflichtigen, welche Unternehmertätigkeiten bzw. künstlerische und freiberufliche Tätigkeiten gemäß Art. 4 und 5 ausüben, sind zur Abgabe der MwSt.-Jahreserklärung verpflichtet. Für die Abgabe der Erklärung seitens besonderer Erklärerkategorien (IKonkursverwalter, Erben des Steuerpflichtigen, beherrschende Gesellschaften, bei Trennung begünstigte Gesellschaften usw.) sind die nachfolgenden Abschnitte 2.3 und 3.3. zu beachten.

Befreit von der Abgabepflicht der MwSt.-Erklärung sind besonders folgende Subjekte:

- Steuerpflichtige, die für das Steuerjahr nur steuerfreie Geschäftsvorgänge nach Art. 10 registriert haben, sowie diejenigen, welche nur steuerfreie Geschäftsvorgänge durchgeführt haben, da sie die Befreiung von der obligatorischen Rechnungslegung bzw. Registrierung im Sinne des Art. 36 in Anspruch genommen haben. Die Befreiung ist nicht anwendbar, wenn innergemeinschaftliche Umsätze registriert worden sind (Art. 48, Absatz 2, GD 331 / 1993) bzw. die Richtigsstellungen gemäß Art. 19-bis 2 durchgeführt wurden bzw. Anschaffungen von Gold und Silber mit der Methode **reverse-charge** getätigt wurden;
- Landwirte, die von der Verpflichtung gemäß Art. 34, Absatz 6, erster und dritter Abschnitt, befreit sind;
- Gewerbetreibende von Tätigkeiten **bezüglich Spiele und Veranstaltungen** sowie von anderen Tätigkeiten, welche in der Tariffliste angeführt sind, die dem DPR Nr. 640 vom 26. Oktober 1972, umgewandelt von Art. 1 des GvD Nr. 60 vom 26. Februar 1999, beigelegt ist, wenn sie von der MwSt.-Verpflichtung gemäß **Art. 74, Absatz 6** befreit sind und die Anwendung der MwSt. auf ordentliche Weise nicht gewählt haben (siehe im Anhang unter „**Unterhaltungen und Veranstaltungen**“);
- Einzelunternehmen, die den einzigen Betrieb vermietet haben (vergl. Rundschreiben Nr. 26 vom 19. März 1985 und Nr. 72 vom 4. November 1986) und gleichzeitig keine nennenswerten, der MwSt. unterworfenen Tätigkeit ausüben;
- Steuerschuldner, die in anderen Mitgliedsstaaten der EU ansässig sind und keine feste Betriebsstätte in Italien haben und die Voraussetzungen des Art. 44, Absatz 3, zweiter Abschnitt des GD Nr. 331/1993 erfüllen, falls sie im Steuerjahr nicht steuerpflichtige bzw. steuerfreie Umsätze erzielt haben bzw. nicht der Steuer unterworfen oder jedenfalls von der Pflicht der Zahlung der Steuer befreit sind;
- die Amateur-Sportvereine nach Gesetz Nr. 398 vom 16. Dezember 1991 und gemäß Art. 25 des Gesetzes Nr. 133 vom 13. Mai 1999 sowie die Vereine ohne wirtschaftlichen Gewinn und die Fremdenverkehrsvereine nach Art. 9-bis des GD Nr. 417 vom 30. Dezember 1991, umgewandelt in Gesetz Nr. 66 vom 6. Februar 1992, welche von den MwSt.-Einzahlungen für alle Erträge befreit sind, die bei der Ausübung von Handelstätigkeiten, welche mit institutionellen Zwecken verbunden sind, erzielt wurden, da sie die Anwendung der Bestimmungen laut Gesetz Nr. 398/1991 gewählt haben (siehe im Anhang unter „**Unterhaltungen und Veranstaltungen**“).

**2.3****Besondere Einreichung der Erklärungen****A - Konkurs und verwaltungsbehördliche Zwangsliquidation****Konkurs im Laufe des Steuerzeitraumes (Jahr 2000)**

Die Konkursverwalter bzw. die Liquidationskommissare sind in dem Fall, daß das Konkursverfahren im Laufe des Jahres 2000 begonnen hat, verpflichtet die MwSt.-Jahreserklärung für das gesamte Steuerjahr abzufassen. Diese Erklärung besteht aus zwei Vordrucken, der Erste bezieht sich auf die Geschäftsvorfälle, die in jenem Teil des Kalenderjahres, vor Konkursanmeldung oder Zwangsräumung registriert wurden (dabei ist das Kästchen in **Zeile VA10** anzukreuzen) und der Zweite bezieht sich auf die Geschäftsvorfälle, die nach diesem Datum verbucht worden sind. Bei einer MwSt.-Schuld bezüglich Geschäftsvorfälle, die in der Jahresfraktion vor Eröffnung des Konkurses (bzw. der Zwangsliquidation) durchgeführt wurden und bei einem MwSt.-Guthaben bezüglich der darauffolgenden Jahresfraktion, können diese Saldozahlungen nicht unter ihnen ausgeglichen werden und demzufolge ist bei Abfassung der Übersicht VX nur das Guthaben bezüglich des zweiten Zeitraumes anzugeben (Zeile VX3), während kein Betrag in den Zeilen VX1 und VX2 anzugeben ist (da die Schuld des in Konkurs geratenen Unternehmens einer Konkursanmeldung unterliegt).

Falls für beide Steuerzeiträume eine Steuerschuld vorliegt, ist in den Zeilen VX1 und VX2 nur die Schuld anzugeben, die aus der zweiten Jahresfraktion hervorgeht.

Die MwSt.-Erklärung ist auf autonome Weise innerhalb dem **31. Mai 2001** einzureichen.

Die vom Konkursverwalter abgefaßten Erklärungen, müssen bei der Post oder bei einer konventionierten Bank bzw. bei einer Übermittlungsstelle, die für die Übermittlung auf telematischem Wege befugt ist, eingereicht werden. Jedenfalls kann der Konkursverwalter, der die Voraussetzungen hat, um die Erklärung auf telematischen Wege weiterzuleiten, selbst die Einreichung der MwSt.-Jahreserklärung auf telematischen Wege vornehmen.

Es wird darauf hingewiesen, daß die vorgenannten Subjekte, in Bezug auf die, im Teil des Kalenderjahres vor der Konkursanmeldung oder der verwaltungsbehördlichen Zwangsräumungsver-

la dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa, i predetti soggetti sono altresì tenuti a presentare, al competente Ufficio IVA (o all'Ufficio delle Entrate, se istituito) ed entro 4 mesi dalla nomina, apposita dichiarazione ai fini della eventuale insinuazione al passivo della procedura concorsuale. Tale dichiarazione deve essere redatta utilizzando lo specifico modello IVA 74-bis, che non consente, peraltro, di richiedere il rimborso dell'eventuale eccedenza di credito risultante da tale modello (cfr. R.M. 12-7-1995, n. 181/E).

### **Fallimento dopo la chiusura del periodo d'imposta (anno 2001)**

Entro 4 mesi dalla data della nomina deve essere presentata dai predetti soggetti, con le modalità ordinarie, la dichiarazione IVA, relativa a tutto l'anno precedente, nella particolare ipotesi in cui la procedura concorsuale abbia avuto inizio nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il termine di scadenza previsto dalla legge per la presentazione della dichiarazione annuale IVA e la relativa dichiarazione non risulti già presentata dal contribuente fallito o posto in liquidazione coatta amministrativa.

### **B - Cessazione dell'attività**

I soggetti che hanno cessato l'attività sono tenuti, ai sensi dell'art. 35, comma 4, alla presentazione dell'ultima dichiarazione annuale nell'anno successivo a quello in cui l'attività è cessata, entro i normali termini.

In particolare, per le imprese, si precisa che l'attività si intende cessata alla data di ultimazione delle operazioni relative alla liquidazione dell'azienda.

Nella particolare ipotesi in cui un contribuente nel corso dell'anno 2000 abbia cessato l'attività (con conseguente cancellazione della partita IVA) e poi nel corso dello stesso anno abbia ripreso la stessa o altra attività (con apertura di una nuova partita), egli deve presentare ai fini dell'IVA un'unica dichiarazione costituita da:

- un **frontespizio**, nel quale devono essere indicati nella parte anagrafica la partita IVA corrispondente all'ultima attività esercitata nell'anno 2000 e, nel quadro VX, i dati riepilogativi di entrambe le attività;
- un **modulo**, in cui devono essere riportati i dati relativi alla prima attività esercitata nell'anno indicando, in particolare, nel rigo VA1 la corrispondente partita IVA;
- un **modulo**, in cui devono essere riportati i dati relativi alla seconda attività (senza, in questo caso, compilare il rigo VA1).

Si precisa che, in tale fattispecie, per la corretta compilazione della dichiarazione può farsi riferimento a quanto illustrato nelle istruzioni in relazione ai casi di trasformazione sostanziale soggettiva (par. 3.3).

Le precedenti indicazioni devono essere seguite nel caso di presentazione della dichiarazione IVA sia in forma autonoma che unificata (cfr. la circolare n. 68 del 24 marzo 1999).

## **2.4**

### **Firma della dichiarazione**

La dichiarazione deve essere sottoscritta dal contribuente ovvero da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale, o da uno degli altri soggetti dichiaranti indicati nella **Tabella 1 "Codice di carica"** riportata al par. 4.1.1.

La firma va apposta nello specifico riquadro sul frontespizio, in forma leggibile.

Nell'apposito riquadro riservato ad altro dichiarante diverso dal contribuente devono invece essere indicati i dati relativi al sottoscrittore, ivi compreso il codice di carica.

## **2.5**

### **Attestazioni dei CAF, dei professionisti e degli intermediari autorizzati**

Si ricorda che, in calce al frontespizio del modello di dichiarazione sono previsti tre specifici riquadri:

- il primo, riservato all'intermediario che assume l'impegno a trasmettere la dichiarazione in via telematica;
- il secondo, riservato al Caf o al professionista che appone il visto di conformità;
- il terzo, riservato al professionista che attesta la certificazione tributaria.

## **2.6**

### **Modalità di compilazione della dichiarazione**

Al fine di avere la massima chiarezza, la trascrizione dei dati deve essere effettuata esclusivamente entro le apposite caselle, possibilmente a macchina o a mano con carattere stampatello. Non vanno riportati dati e notizie non richiesti.

Tutti gli importi indicati in dichiarazione devono essere arrotondati alle 1.000 lire superiori se le ultime 3 cifre superano le 500 lire, o a quelle inferiori in caso contrario.

Si segnala che per facilitare la compilazione in migliaia di lire, negli spazi relativi agli importi arrotondati, sono stati prestampati tre zeri che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo da scrivere nelle corrispondenti caselle.

buchten Geschäftsvorfälle auch die eigens dafür vorgesehene Erklärung zwecks Anmeldung der Forderung im Konkursverfahren innerhalb von 4 Monaten ab Ernennung bei den zuständigen MwSt.-Ämtern (oder im Amt für Einnahmen, falls dieses eingerichtet ist) einreichen müssen. Diese Erklärung ist auch heuer auf dem eigens dafür vorgesehenen MwSt.-Vordruck 74-bis, mit welchem die Rückerstattung eines etwaigen Guthabenüberschusses (vergl. RM 12-7-1995 Nr. 181/E) nicht vorgesehen ist, abzufassen

### **Konkurs nach dem Abschluss des Steuerzeitraumes (Jahr 2001)**

Außerdem müssen die besagten Steuerpflichtigen innerhalb 4 Monaten ab der Ernennung, die MwSt.-Erklärung in Bezug auf das ganze vorhergehende Jahr, unter Berücksichtigung der ordnungsmäßigen Modalitäten, einreichen. Dies für den Fall, daß die entsprechende Erklärung nicht bereits vom Steuerzahler, der in Konkurs steht oder der sich im Laufe eines verwaltungsbehördlichen Zwangsverfahrens befindet eingereicht wurde; dabei handelt es sich um Verfahren, die ab 1. Januar laufen und für welche die gesetzliche Abgabefrist der jährlichen MwSt.-Erklärung, sowie der entsprechenden Erklärung vom Konkursschuldner bzw. vom in Liquidation getretenen Steuerpflichtigen, noch nicht eingereicht worden ist.

### **B - Auflassung der Tätigkeit**

Steuerpflichtige, die ihre Tätigkeit aufgelassen haben, müssen nach Art. 35, Absatz 4, die Erklärung innerhalb der vorgesehenen Fristen des darauffolgenden Jahres ab Auflassung der Tätigkeiten einreichen.

Außerdem weist man für Unternehmen darauf hin, daß die Tätigkeit nur nach Beendigung der Liquidierung des Betriebes als aufgelassen zu betrachten ist.

Im besonderen Fall, daß der Steuerzahler im Laufe des Jahres 2000 die Tätigkeit aufgelassen hat (weshalb die Löschung der MwSt.-Kontonummer vorgenommen wurde) und dieselbe Tätigkeit oder eine andere Tätigkeit im Laufe desselben Jahres (mit Eröffnung einer neuen MwSt.-Kontonummer) wieder aufgenommen hat, ist er zwecks MwSt. verpflichtet ist, eine einzige Erklärung einzureichen, die aus den folgenden Teilen besteht:

- einer **Titelseite**, in welcher im Teil der meldeamtlichen Angaben, die MwSt.-Kontonummer anzugeben ist, die jener in Bezug auf die zuletzt ausgeübte Tätigkeit im Laufe des Jahres 2000 entspricht. In der Übersicht VX sind die zusammenfassenden Angaben beider Tätigkeiten anzugeben;
- einem **Formblatt**, in welchem die Angaben in Bezug auf die erste im Laufe des Jahres ausgeübten Tätigkeit anzugeben sind, insbesondere ist in Zeile VA1 die entsprechende MwSt.-Kontonummer anzugeben;
- einem **Formblatt**, in welchem die Angaben in Bezug auf die zweite Tätigkeit anzugeben sind (in diesem Fall ist die Zeile VA1 nicht abzufassen).

Zwecks richtiger Abfassung der Erklärung, wird darauf hingewiesen, daß man bei Vorliegen dieses Tatbestandes auf die Anleitungen für die wesentlichen subjektiven Umwandlungen (Abs. 3.3), zurückgreifen kann.

Die vorher genannten Anleitungen sind sei es für den Fall, daß die MwSt.-Erklärung unabhängig von anderen Erklärungen eingereicht wird, sowie in dem Fall, daß diese in vereinheitlichter Form eingereicht wird (vergl. das Rundschreiben Nr. 68 vom 24. März 1999), zu berücksichtigen.

## **2.4**

### **Unterfertigung der Erklärung**

Die vorliegende MwSt.-Erklärung ist vom Steuerpflichtigen bzw. vom rechtlichen oder geschäftlichen Vertreter, bzw. von einem anderen erklärenden Subjekt, das in der **Tabelle 1** unter "**Kode des bekleideten Amtes**" im Abschnitt 4.1.1 angeführt ist, zu unterzeichnen.

Die Unterschrift muß auf der Titelseite im eigens dafür vorgesehenen Teil, leserlich angeführt werden.

Im eigens für den "Erklärer" vorgesehenen Teil sind die Angaben der Person die unterschreibt, sowie der Kode des bekleideten Amtes, anzuführen.

## **2.5**

### **Sichtvermerk der CAF, der Freiberufler und der befugten Übermittlungsstellen**

Man weist darauf hin, daß am Fuße der Titelseite des Erklärungsvordruckes drei spezifische Teile vorgesehen sind:

- der erste Teil ist der Übermittlungsstelle vorbehalten, die verpflichtet ist, die Erklärung auf telematischem Wege zu übermitteln;
- der zweite Teil ist dem Caf bzw. dem Freiberufler vorbehalten, der den Sichtvermerk anbringt;
- der erste Teil ist dem Freiberufler vorbehalten, der den Sichtvermerk erteilt.

## **2.6**

### **Wie die Erklärung abzufassen ist**

Um die Erklärung so deutlich als möglich abzufassen, sind die Daten ausschließlich innerhalb der vorgedruckten Kästchen einzutragen u.z. maschinengeschrieben oder in Blockschrift. Nicht verlangte Angaben sind zu unterlassen.

Sämtliche in der Erklärung angeführten Beträge sind auf Lire 1000 aufzurunden wenn die letzten 3 Ziffern Lire 500 überschreiten und umgekehrt auf Lire 1000 abzurunden.

Es wird darauf hingewiesen, daß in den Feldern, die für die Auf- bzw. Abrundungen der Beträge vorgesehen sind drei Nullen vorgedruckt wurden, die für die letzten drei Zahlen stehen, die in die entsprechenden Kästchen einzutragen sind.

In caso di compilazione della dichiarazione in Euro occorre barrare, l'apposita casella e 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 (vedi Appendice alla voce "EURO"). Se gli importi sono indicati in Euro, non si deve tener conto dei tre zeri finali (prestampati), che riguardano esclusivamente i contribuenti che indicano gli importi in lire.

### 2.6.1 – DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

Nei **quadri VE e VF** sono previste, per le operazioni assoggettate ad IVA, *due colonne*: la prima per l'indicazione dell'imponibile e la seconda per l'indicazione, in corrispondenza delle singole aliquote, della relativa imposta.

Al riguardo, si precisa che l'imposta da indicare nella seconda colonna deve essere determinata moltiplicando l'imponibile evidenziato nella prima colonna per la rispettiva aliquota o percentuale di compensazione.

Può verificarsi che l'imposta così calcolata non coincida esattamente con quella concretamente applicata ed annotata nei registri IVA.

L'eventuale differenza può derivare da:

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art.21, comma 2, n. 5);
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione;
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrate nell'anno 2000 ma relative ad operazioni registrate in anni precedenti;
- arrotondamenti a lire 1.000 o all'unità di Euro operati in dichiarazione.

Tale differenza va riportata nei rigli appositamente predisposti nei vari quadri per l'indicazione delle variazioni ed arrotondamenti di imposta.

### 2.6.2 – DETERMINAZIONE DEGLI IMPONIBILI (PER I CONTRIBUENTI CHE UTILIZZANO IL REGISTRO DEI CORRISPETTIVI)

I contribuenti di cui all'**art. 22**, per i quali l'emissione della fattura non è obbligatoria se non è richiesta dall'acquirente, devono determinare l'ammontare complessivo delle operazioni al netto dell'IVA incorporata, e cioè mediante diminuzione dei corrispettivi di un importo risultante dall'applicazione delle seguenti percentuali stabilite in relazione alle diverse aliquote d'imposta:

aliquota	2%	percentuale	1,95%
aliquota	4%	percentuale	3,85%
aliquota	8,50%	percentuale	7,85%
aliquota	9%	percentuale	8,25%
aliquota	10%	percentuale	9,10%
aliquota	20%	percentuale	16,65%

La determinazione dell'imponibile dei corrispettivi registrati al lordo dell'imposta può essere effettuata, in alternativa all'adozione delle dette percentuali di scorporo, dividendo l'ammontare lordo dei corrispettivi registrati per 102, 104, 108,5, 109, 110 e 120, in relazione alle diverse aliquote applicate, e moltiplicando il quoziente per 100, con arrotondamento del prodotto, per difetto o per eccesso, all'unità più prossima.

Si fa presente che per le aliquote 7, 7,5 e 12,5 la determinazione dell'imponibile deve essere effettuata dividendo l'ammontare lordo dei corrispettivi registrati, rispettivamente per 107, 107,5 e 112,5 e moltiplicando il quoziente per 100, con l'arrotondamento sopra descritto.

Gli imponibili così determinati vanno riportati nella colonna degli imponibili, in corrispondenza dell'aliquota prestampata, arrotondati alle lire 1.000.

L'imposta va calcolata moltiplicando ciascun imponibile per la corrispondente aliquota; gli importi così calcolati devono essere riportati arrotondati alle lire 1.000.

#### Esempi:

##### 1) Applicazione delle percentuali di scorporo

Totale dei corrispettivi al 20%	L. 1.000.000
16,65 dei corrispettivi	» 166.500
Imponibile	» 833.500
Imponibile arrotondato	» 833.000
IVA (20% di 833.000)	» 166.600
Imposta arrotondata	» 167.000



Falls die Erklärung in Euro abgefaßt wird, ist das entsprechende Kästchen anzukreuzen und die Beträge in Euroeinheiten anzugeben, indem der Betrag aufgerundet wird, falls die Dezimalfraktion gleich oder höher als 50 Zentesimi in Euro ist bzw. abgerundet falls der Betrag unter der besagten Grenze liegt (siehe im Anhang unter **EURO**). Falls die Beträge in EURO angegeben sind, sind die letzten drei (vordruckten) Nullen nicht zu berücksichtigen, diese Nullen sind nur für jene Steuerzahler vorgesehen, welche die Beträge in Lire angeben.

### 2.6.1 - ERMITTLUNG DER STEUER

In den **Übersichten VE** und **VF** sind für die, der MwSt.- unterworfenen Umsätze, zwei Spalten vorgesehen: die Erste für die Angabe der Bemessungsgrundlage, die Zweite für die Angabe der Steuersätze in Übereinstimmung der einzelnen Steuer.

Diesbezüglich wird darauf hingewiesen, daß die in der zweiten Spalte anzugebende Steuer durch Multiplizieren der Bemessungsgrundlage aus der ersten Spalte, mit dem entsprechenden Steuersatz bzw. Ausgleichssatz ermittelt wird.

Es kann vorkommen, daß die so ermittelte Steuer nicht genau mit der konkret auferlegten und in den MwSt.-Registern verbuchten übereinstimmt.

Die Differenz kann sich durch folgendes ergeben:

- Steuerauf- bzw. abrundungen in den Rechnungen (Art. 21, Absatz 2, Nr. 5);
- in der Rechnung höher angegebene Steuer (Art. 21, Absatz 7) weshalb die Berichtigungen der Wertverminderungen nicht verbucht worden sind;
- Werterhöhungen- bzw. Verminderungen der im Jahr 2000 verbuchten Steuern, die sich auf Geschäftsvorfälle beziehen, die in den Vorjahren verbucht worden sind;
- in der Erklärung auf L. 1.000 durchgeführte Auf- bzw. Abrundungen.

Diese Differenz ist in die für die Angabe der Steueränderungen, der Steuerauf- bzw. -abrundungen eigens vorgesehenen Zeilen der verschiedenen Übersichten, zu übertragen.

### 2.6.2. - ERMITTLUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE (FÜR STEUERPFLICHTIGE, DIE DAS REGISTER DER ENTGELTE FÜHREN)

Jene Steuerpflichtigen, die im **Art. 22** angeführt sind und für welche die Ausstellung von Rechnungen, in dem Fall, daß es der Kunde nicht verlangt, keine Pflicht ist, sind angehalten den Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle nach Abzug der MwSt. zu ermitteln. u.z. indem sie den Betrag der Entgelte durch die folgenden, für die einzelnen Steuersätze festgesetzten Hundersätze kürzen:

Steuersatz	2%	Prozentsatz	1,95%
Steuersatz	4%	Prozentsatz	3,85%
Steuersatz	8,50%	Prozentsatz	7,85%
Steuersatz	9%	Prozentsatz	8,25%
Steuersatz	10%	Prozentsatz	9,10%
Steuersatz	20 %	Prozentsatz	16,65%

An Stelle der obgenannten Steuerausgliederungssätze kann die Ermittlung der steuerbaren und nicht steuerausgegliederten Entgelte durch Teilung der Entgelte selbst ermittelt werden. Geteilt wird, je nach angewandtem Steuersatz, durch 102, 104, 108,5, 109, 110 und 120. Das Ergebnis der Teilung wird mit 100 multipliziert und auf die nächststehende Einheitszahl auf- oder abgerundet.

Es wird darauf hingewiesen, daß die Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Prozentsätze 7, 7,5 und 12,5, so durchzuführen ist, indem der Nettogesamtbetrag der registrierten Entgelte mit 107, 107,5 und 112,5 zu teilen und der Quozient mit den oben angeführten Ab- bzw. Abrundungen mit 100 zu multiplizieren ist. Die, auf diese Weise ermittelten steuerpflichtigen Beträge sind in der entsprechenden Spalte, in Übereinstimmung zum vordruckten Steuersatz einzutragen und auf L. 1.000 ab- bzw. aufzurunden.

Die Steuer ist durch Multiplikation jedes einzelnen steuerpflichtigen Betrages mit dem entsprechenden Steuersatz zu berechnen. Die errechneten Beträge sind auf L. 1.000 auf- bzw. abgerundet, einzutragen.

#### Beispiele:

##### 1) Anwendung der Ausgliederungssätze:

Gesamtbetrag der zu 20% steuerpflichtigen Entgelte	L.	1.000.000
16,65 der Entgelte	»	166.500
Bemessungsgrundlage	»	833.500
Abgerundete Bemessungsgrundlage	»	833.000
MVSt. (20% von 833.000)	»	166.600
Aufgerundete Steuer	»	167.000

## 2) Applicazione del metodo matematico

Totale dei corrispettivi al 20%	L. 1.000.000
Imponibile = $\frac{1.000.000 \times 100}{120}$	= » 833.333
Imponibile arrotondato	» 833.000
IVA (20% di 833.000)	» 166.600
Imposta arrotondata	» 167.000

### 3. MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI

#### 3.1

##### Contribuenti con contabilità IVA unificata

Come prima evidenziato (vedi par. 1.2), i contribuenti con contabilità unificata agli effetti dell'IVA, se tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale IVA, devono compilare il modello di dichiarazione, avente struttura modulare, costituito da:

- un **frontespizio** riepilogativo contenente, in particolare, i dati del contribuente, l'importo del congruaggio annuale nonché la sottoscrizione della dichiarazione;
- un **modulo**, composto di più fogli (Quadri VA - VB - VC - VE - VF - VG - VH - VK - VL - VO), che va compilato da tutti i soggetti per indicare i dati contabili e gli altri dati relativi all'attività svolta;
- inoltre, il **modello VR/2001** è da compilare soltanto in caso di richiesta di rimborso dell'IVA a credito, e va presentato esclusivamente al Concessionario della riscossione territorialmente competente.

#### 3.2

##### Contribuenti con contabilità separate (art. 36)

Come detto in premessa (sub par. 1.2) i contribuenti che hanno esercitato più attività per le quali hanno tenuto, per obbligo di legge o per opzione, la contabilità separata ai sensi dell'art. 36, devono compilare, oltre al frontespizio, tanti moduli quante sono le contabilità tenute.

In particolare, si precisa che:

- i dati da indicare nelle sezioni 1, 2 e 3 del quadro VA e nella sezione 1 del quadro VL, nonché nei quadri VE, VF e VG riguardano ogni singola contabilità separata;
- invece i dati da comprendere nella sezione 4 del quadro VA e nella sezione 2 del quadro VL nonché nei quadri VC, VH, VK e VO riguardano il complesso delle attività svolte dal contribuente e devono, quindi, essere riepilogati in un solo modulo, e precisamente sul primo modulo compilato (per motivi di uniformità di comportamento).

**ATTENZIONE: si precisa che nel caso di esercizio di più attività, tra le quali figurino anche un'attività per la quale è previsto l'esonero dalla presentazione della dichiarazione IVA, per quest'ultima attività non sussiste l'obbligo di inserire nella dichiarazione il modulo ad essa relativo (es. agricoltori di cui all'art. 34, comma 6, 1° e 2° periodo; esercenti attività di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma).**

Si pone in evidenza che i contribuenti obbligati per legge (art. 36, commi 2 e 4) alla tenuta di contabilità separate per le attività esercitate devono far riferimento, per stabilire la periodicità mensile o trimestrale (mediante opzione) delle liquidazioni dell'IVA, ai rispettivi volumi di affari. Invece i contribuenti che adottano contabilità separate in seguito ad opzione volontaria, devono far riferimento, ai detti fini, al volume d'affari complessivo di tutte le attività esercitate.

Conseguentemente, in caso di tenuta di contabilità separate per obbligo di legge, può verificarsi che il contribuente sia tenuto ad eseguire liquidazioni mensili per una (o più) attività e trimestrali per altre attività. Invece, in caso di tenuta di contabilità separate per opzione volontaria, il contribuente deve fare riferimento al volume d'affari complessivo (relativo a tutte le attività esercitate) al fine di determinare la periodicità delle liquidazioni. Tuttavia si chiarisce, che nell'ipotesi in cui il volume d'affari complessivo non risulti superiore ai limiti previsti dall'art. 7 del D.P.R. 14 ottobre 1999 n. 542, è possibile optare per le liquidazioni trimestrali limitatamente a una o più contabilità tenute.

Si precisa che non concorrono alla determinazione del volume di affari i passaggi interni tra attività separate.

Pertanto tali passaggi, compresi nel quadro VE dei singoli moduli in quanto assoggettati al tributo, vanno indicati, unitamente alle cessioni di beni ammortizzabili, nel rigo VE39, al fine di ridurre il volume d'affari.

Va evidenziato che i passaggi interni di beni all'attività di commercio al minuto di cui all'art.

**2) Anwendung der mathematischen Formel:**

Gesamtbetrag der zu 20% steuerpflichtigen Entgelte	L	1.000.000
Bemessungsgrundlage = $\frac{1.000.000 \times 100}{120}$ =	»	833.333
Abgerundete Bemessungsgrundlage	»	833.000
MwSt. (20% von 833.000)	»	166.600
Aufgerundete Steuer	»	167.000

### 3. ANWENDUNGSART DER VORDRUCKE IN BEZUG AUF DIE VERSCHIEDENEN KATEGORIEN VON STEUERZÄHLERN

**3.1****Steuerzahler mit einer einheitlichen MwSt.-Buchhaltung**

Wie schon erwähnt, (siehe Abs. 1.2) müssen Steuerzahler mit vereinheitlichter MwSt.-Buchhaltung, die zur Abgabe der MwSt.-Jahreserklärung verpflichtet sind, diese Erklärung bestehend aus Formblättern abfassen u.z.:

- einem zusammenfassenden **Titelblatt**, das hauptsächlich die Daten des Steuerzahlers, die Aufstellungen der periodischen Zahlungen und die Saldozahlungen der Jahresausgleichsrechnung, beinhaltet;
- einem **Formblatt** das aus mehreren Seiten besteht (Übersichten VA - VB - VC - VE - VF - VG - VH - VK - VL - VO) und von allen Subjekten für die Buchhaltungsangaben und die sonstigen Daten zur ausgeübten Tätigkeit abzufassen ist;
- einem **Vordruck VR/2001**, der im Falle eines Rückerstattungsantrages des MwSt.-Guthabens abzufassen ist und ausschließlich beim gebietsmäßig zuständigen Konzessionär einzureichen ist.

**3.2****Steuerzahler mit getrennter Buchhaltung (Art. 36)**

Wie bereits im Vorwort erörtert (Abs. sub. 1.2) müssen Steuerzahler, die mehrere Tätigkeiten ausgeübt haben und wofür sie Kraft Gesetzes bzw. durch die getroffene Wahl die getrennte Besteuerung nach Art. 36 geführt haben, außer dem Titelblatt so viele Vordrucke abfassen, wie sie Buchhaltungen geführt haben.

Im Besonderen wird darauf hingewiesen, daß:

- die Daten, welche in den Teilen 1, 2, 3 der Übersicht VA und im Teil 1 der Übersicht VL, sowie in den Übersichten VE, VF und VG anzuführen sind, betreffen jede einzelne getrennte Buchhaltung;
- die Daten hingegen, die im Teil 4 der Übersicht VA und im Teil 2 der Übersicht VL, sowie in den Übersichten VC, VH, VK und VO anzuführen sind, betreffen die gesamte vom Steuerzahler ausgeübte Tätigkeit und sind deshalb in einem einzigen Vordruck zusammenzufassen und zwar (wegen Vereinheitlichung bei der Abfassung) im ersten abgefaßten Vordruck.

**ZUR BEACHTUNG: Bei Ausübung von mehreren Tätigkeiten, unter welche auch eine Tätigkeit fällt, wofür die Befreiung von der Einreichung der MwSt.-Erklärung vorgesehen ist, ist für letztere Tätigkeit die Einführung des entsprechenden Vordruckes in die Erklärung nicht obligatorisch (zum Beispiel: Landwirtschaft laut Art. 34, Abs. 6, 1° und 2° Zeitraum; Gewerbetreibende von Unterhaltungstätigkeiten laut Art. 74, 6°Abs.).**

Daraus geht hervor, daß Steuerzahler, welche laut Gesetz (Art. 36, Absatz 2 und 4) verpflichtet sind, die getrennte Buchführung für die ausgeübten Tätigkeiten zu halten, sich auf das jeweilige Umsatzvolumen beziehen müssen um die regelmäßigen monatlichen oder dreimonatlichen (nach vorheriger Wahlmöglichkeit) MwSt.-Zahlungen festlegen zu können.

Die Steuerpflichtigen hingegen, welche durch die freiwillige Wahlmöglichkeit, die getrennte Buchhaltung anwenden, müssen sich wegen der genannten Zwecke, auf den gesamten Geschäftsumfang aller ausgeübten Tätigkeiten beziehen.

Folglich kann sich bei gesetzlich vorgeschriebener getrennter Buchhaltung ergeben, daß der Steuerpflichtige monatliche Zahlungen für eine Tätigkeit (oder mehrere Tätigkeiten) und dreimonatliche Zahlungen für andere Tätigkeiten durchführen muß. Bei getrennt geführter Buchhaltung, muß der Steuerpflichtige den gesamten Geschäftsumfang (alle ausgeübten Tätigkeiten betreffend) angeben um die regelmäßigen Zahlungen festsetzen zu können. Es wird dennoch klargestellt, daß in der Annahme, daß das Gesamtgeschäftsvolumen nicht die von Art. 7 des DPR Nr. 542 vom 14. Oktober 1999 vorgesehene Grenze überschreitet, die Möglichkeit besteht, dreimonatliche Zahlungen, beschränkt auf eine oder mehrere der ausgeübten Tätigkeiten zu tätigen. Es wird darauf hingewiesen, daß die innerbetrieblichen Umschreibungen zwischen getrennten Tätigkeiten, nicht zur Festsetzung des Geschäftsumsatzes beitragen.

Dabei müssen diese Umschreibungen in der Übersicht VE der Einlageblätter inbegriffen sein, da diese gemeinsam zu den abschreibbaren Veräußerungen von Gütern der Besteuerung unterworfen sind und in Zeile VE39 zwecks Verminderung des Geschäftsumsatzes (mit dem vorgedruckten Minuszeichen) anzugeben sind.

Es ist hervorzuheben, daß die Übergänge von Gütern innerhalb des Einzelhandels laut Art. 24, dritter Absatz, (Tätigkeiten für welche die MwSt. mit der Aufgliederung des Prozentsatzes ver-

24, terzo comma (attività che liquidano l'IVA con la c.d. ventilazione delle aliquote), e da questa ad altre attività, non sono soggetti all'imposta e non vanno indicati al rigo VE39.

*Si precisa inoltre che per effetto della nuova disciplina del mercato dell'oro, dettata dalla legge 17 gennaio 2000, n. 7, i contribuenti che effettuano operazioni relative all'oro rientranti sia nella disciplina di cui all'art. 19, terzo comma, lett. d), del DPR n. 633/72 che in quella del successivo comma 5-bis, devono necessariamente provvedere alla contabilizzazione separata delle relative operazioni e compilare due distinti moduli, al fine di evidenziare distintamente l'IVA ammessa in detrazione.*

### 3.3

#### **Contribuenti con operazioni straordinarie (fusioni, scissioni ecc.) o altre trasformazioni sostanziali soggettive**

Si precisa che nei casi di **trasformazioni sostanziali soggettive** si verifica, in linea generale, una situazione di continuità tra i soggetti partecipanti alla trasformazione (modificazione di ditta individuale in società, cessione o donazione di azienda, successione ereditaria, ecc.).

In particolare, qualora durante l'anno d'imposta siano state effettuate fusioni, scissioni, conferimenti d'azienda o altre trasformazioni sostanziali soggettive che abbiano comportato la cessione del credito o del debito IVA, la dichiarazione IVA non deve essere presentata dal **dante causa** (società incorporata, società che si è scissa, soggetto conferente, donante, ecc.) ma dall'**avente causa** (società incorporante, società beneficiaria, soggetto conferitario, donatario, ecc.), in via autonoma o unificata, e deve essere costituita, oltre che dal frontespizio, da due moduli (o da più moduli in relazione al numero dei soggetti interessati dall'operazione) contenenti, rispettivamente, i dati delle operazioni riferibili al dante causa nella frazione d'anno antecedente alla c. d. trasformazione ed i dati delle operazioni riferibili all'avente causa.

In riferimento alla data in cui si verifica la trasformazione dei soggetti interessati possono verificarsi le due ipotesi sotto illustrate, per ciascuna delle quali si forniscono chiarimenti per la compilazione dei quadri.

#### **1) Trasformazione avvenuta durante l'anno 2000**

In tale caso la società risultante dalla trasformazione (società conferitaria, società risultante dalla incorporazione o dalla modificazione, ecc.) deve presentare il modello composto di due moduli: uno per se stessa, contenente dati delle operazioni effettuate nel corso del 2000, e uno per l'indicazione dei dati concernenti l'attività svolta dall'altro soggetto (società conferente, società incorporata o società modificata, ecc..) per la prima frazione d'anno fino all'ultima liquidazione eseguita prima della trasformazione, secondo le modalità di seguito descritte. Sul frontespizio della dichiarazione devono perciò essere indicati la denominazione o ragione sociale, il codice fiscale, la partita IVA della società risultante dalla trasformazione nonché, in caso di conguaglio dell'IVA a debito, deve essere indicata nel rigo VX1, la somma algebrica dei saldi relativi ad ogni modulo ovvero, in caso di credito, tale dato va indicato al rigo VX3. Inoltre, nel modulo relativo all'attività svolta dall'altro soggetto deve essere indicata, nel rigo VA1, la partita IVA di tale soggetto. Su ciascuno dei due moduli deve essere indicato il codice fiscale della società dichiarante (cioè quella risultante dalla trasformazione) e compilata anche la sezione 4 dei quadri VA e la sez. 2 dei quadri VL.

Conseguentemente, il soggetto conferente, incorporato ecc., non deve presentare la dichiarazione IVA relativa all'anno 2000.

#### **2) Trasformazione avvenuta nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2001 e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa al 2000**

In tale fattispecie, poiché l'attività per il 2000 è stata svolta dal soggetto conferente, incorporato, ecc. si possono verificare le seguenti ipotesi:

**A)** nel caso di conferimento o trasferimento di azienda (a titolo oneroso o gratuito), se nell'atto le parti non hanno stabilito espressamente che il debito o il credito relativo all'IVA resta in capo al soggetto conferente o cedente (o incorporato ecc.), la società risultante dalla trasformazione deve presentare la dichiarazione IVA per l'anno 2000 indicando i dati del soggetto conferente, ecc., nella parte riservata al contribuente e i propri dati nel riquadro riservato al Dichiarante, e riportando il valore 9 nella casella relativa al codice di carica.

Conseguentemente, il soggetto conferente, ecc., non dovrà presentare la dichiarazione IVA relativa all'anno 2000;

**B)** se, invece nell'atto di conferimento o di cessione è espressamente stabilito che il debito o il credito relativo all'IVA resta di spettanza del soggetto conferente o cedente, quest'ultimo deve presentare la propria dichiarazione IVA relativa all'anno 2000.

Naturalmente, nell'ipotesi di successione ereditaria gli adempimenti, secondo le modalità sopra descritte, sono effettuate in ogni caso dagli eredi.

rechnet wird) sowie die Übergänge vom Einzelhandel auf andere Tätigkeiten, nicht steuerpflichtig sind und in Zeile VE39 nicht anzuführen sind.

**Die vom Gesetz Nr. 7 vom 17. Januar 2000 vorgesehene neue Regelung bezüglich des Goldmarktes sieht folgendes vor: die Steuerzahler, welche Geschäftsvorfälle in Bezug auf Gold vornehmen, die sowohl unter die Bestimmungen laut Art. 19, Abs. 3, Buchst. d) des DPR Nr. 633/72 als auch unter jene des darauffolgenden Abs. 5-bis fallen, müssen die getrennte Buchhaltung der entsprechenden Geschäftsvorfälle durchführen und zwei verschiedene Vordrucke abfassen, um die absetzbare MwSt. hervorzuheben.**

### 3.3

#### Steuerpflichtige mit außerordentlichen Geschäftsvorfällen (Fusionen, Trennungen usw.) bzw. mit anderen wesentlichen subjektiven Änderungen

Es wird klargestellt, daß sich bei **wesentlichen subjektiven Umgründungen**, im allgemeinen, eine fortlaufende Situation für die an der Umgründung beteiligten Subjekte ergibt (Umwandlung von einem Einzelunternehmen in eine Gesellschaft, bei Schenkung eines Betriebes, Nachfolge usw.).

Falls im Laufe des Jahres Fusionen, Trennungen Einbringungen in eine Gesellschaft oder sonstige wesentliche subjektive Umgründungen stattgefunden haben durch welche die Abtretung der MwSt.-Schuld bzw. des MwSt.-Guthabens hervorgerufen wurde, muß die MwSt.-Erklärung nicht vom **übertragenen Subjekt** (aufgenommene Gesellschaft, geteilte Gesellschaft, einbringende Gesellschaft, schenkendes Subjekt usw.) eingereicht werden, sondern vom **übertragendem Subjekt** (aufnehmende Gesellschaft, berechnete Gesellschaft, entgegennehmende Gesellschaft, Subjekt, das die Schenkung entgegennimmt usw.) eingereicht werden u.z. unabhängig davon ob die Erklärung mit anderen Erklärungen oder in vereinheitlichter Form eingereicht wird. Diese Erklärung muß aus der Titelseite bestehen und aus zwei Vordrucken (bzw. aus mehreren Vordrucken im Verhältnis zu den am Geschäftsvorfall beteiligten Subjekte) in denen jeweils die Geschäftsvorfälle des übertragenen Subjektes in Bezug auf den Teil des Jahres vor der sog. Umwandlung und die Angaben der Geschäftsvorfälle des übertragenden Subjektes, hervorgehen.

In Bezug auf das Datum an welchem die Umwandlung der beteiligten Subjekte stattfindet, können zwei Möglichkeiten zutreffen; für jede Möglichkeit sind in den Übersichten die Anleitungen zur Abfassung gegeben.

#### 1) Umwandlung im Laufe des Jahres 2000

In diesem Fall muß die Gesellschaft, die aus der Umwandlung hervorgeht (aufnehmende Gesellschaft, Gesellschaft die durch die Eingliederung oder durch die Abänderung usw. entstanden ist) den Vordruck einreichen, der aus zwei Formblättern besteht, wovon einer dem Subjekt vorbehalten ist. Ein Formblatt ist für die Angaben zu den im Laufe des Jahres 2000 durchgeführten Geschäftsvorfällen und der andere für die Angaben der Tätigkeit vorgesehen, die vom anderen Subjekt ausgeübt wurde, (eingebrachte Gesellschaft, eingegliederte Gesellschaft, abgeänderte Gesellschaft usw.) u.z. für den Teil des Jahres bis zur Abrechnung, die vor der Umwandlung durchgeführt wurde. Diese Abrechnung ist unter Berücksichtigung der nachstehenden Modalitäten vorzunehmen. Im Titelblatt der Erklärung sind demzufolge die Firma bzw. die Bezeichnung der Gesellschaft, die Steuernummer sowie die Mehrwertsteuernummer aus der Umwandlung anzugeben, im Fall, daß ein Ausgleich vorgenommen wurde, muß in Zeile VX1, die algebraische Summe der Saldobeträge eines jeden Formblattes angeführt werden, falls ein Guthaben aufscheint, muß dies in Zeile VX3 eingetragen werden. Im Vordruck bezüglich der vom anderen Subjekt ausgeübten Tätigkeit ist in Zeile VA1, die Mehrwertsteuernummer von diesem Subjekt anzuführen. Auf jedem der zwei Formblätter ist die Steuernummer der erklärenden Gesellschaft anzugeben (jene, die sich aus der Umwandlung ergibt) und es muß der Teil 4 der Übersicht VA sowie der Teil 2 der Übersicht VL abgefaßt werden.

Das einbringende und einverleibte Subjekte muß daher die MwSt.-Erklärung für das Jahr 2000 nicht einreichen.

#### 2) Umwandlung, welche zwischen dem 1. Jänner 2001 und dem Einreichdatum der jährlichen MwSt.-Erklärung für das Jahr 2000 erfolgte.

Bei Vorliegen dieses Sachverhaltes, indem die Tätigkeit für das Jahr 2000 vom einbringenden, einverleibten Subjekt usw. ausgeübt wurde, können sich nachstehende Fälle ergeben:

**A)** Bei Einbringung oder Übertragung eines Betriebes (gegen Entgelt oder unentgeltlich) muß die aus der Umwandlung hervorgehende Gesellschaft, in dem Fall, daß die Parteien bei Abfassung des Vertrages nicht ausdrücklich festgesetzt haben, daß die Schuld bzw. das Guthaben der MwSt. zu Lasten des einbringenden bzw. abtretenden Subjektes (bzw. einverleibte Subjekt usw.) bleibt, die MwSt.-Erklärung für das Jahr 2000 einreichen, indem die Daten des einbringenden Subjektes im Teil für den Steuerpflichtigen und die eigenen Daten in der Übersicht "Erklärer" anzugeben sind und der Wert 9 in das Kästchen für den Codes des bekleideten Amtes anzuführen ist.

Aus diesem Grund ist das einbringene Subjekt usw. nicht verpflichtet die MwSt.-Erklärung für das Jahr 2000 einzureichen.

**B)** Falls im Vertrag mit welchem die Einbringung bzw. Abtretung durchgeführt wurde, festgesetzt wurde, daß die Schuld bzw. das Guthaben der MwSt. dem einbringenden bzw. abtretenden Subjekt zuzuschreiben ist, muß letzteres Subjekt die MwSt.-Erklärung für das Jahr 2000 einreichen.

Im Falle einer Erbschaftsnachfolge werden die Steuerverpflichtungen auf jeden Fall gemäß den obenerwähnten Modalitäten von den Erben ausgeübt.



### 3.3.1 – TRASFORMAZIONI DI SOGGETTI CON CONTABILITÀ IVA UNIFICATA

Nelle ipotesi di fusioni, scissioni, conferimenti di azienda o di altre trasformazioni sostanziali soggettive (es. modificazione di ditta individuale in società di persone, successione ereditaria), il contribuente dichiarante deve compilare:

- il **frontespizio**, nel quale deve indicare i propri dati anagrafici e, nel quadro VX i dati dell'importo complessivo annuale versato o a credito;
- un **modulo** per se stesso e un **modulo** per ciascun soggetto partecipante alla trasformazione (es. società incorporata, scissa ecc.), compilando in ogni modulo tutti i quadri relativi a ciascun soggetto. Nella particolare ipotesi di società non rientrante nella liquidazione dell'IVA di gruppo che abbia incorporato, nel corso dell'anno d'imposta, una società controllata (art. 73), il soggetto incorporante deve compilare il modello con le modalità sopra indicate e, inoltre, nel modulo contenente i dati dell'incorporata, deve compilare anche il **quadro VK** per riepilogare i crediti ed i debiti trasferiti dalla controllata nel periodo in cui ha partecipato alla liquidazione di gruppo; in tal caso il quadro VK deve essere sottoscritto dalla società controllante.

Inoltre, nell'ipotesi di una società non rientrante nella liquidazione di gruppo che incorpora una società controllante (capogruppo), si fa rinvio ai chiarimenti contenuti nella *Risoluzione Ministeriale n. 363998 del 26 dicembre 1986*, con i necessari adeguamenti conseguenti alla nuova modulistica.

Per ulteriori chiarimenti sulla compilazione dei quadri da parte dei menzionati soggetti si rinvia al *par. 3.3.3.* e al *par. 3.4.2.*

#### **Rettificazione della detrazione in caso di fusione (o di altre trasformazioni) e modalità di applicazione dell'IVA nel corso dell'anno successivo alla fusione**

Agli effetti delle rettifiche previste dall'*art. 19-bis2* per i beni ammortizzabili e gli immobili acquisiti per effetto di fusioni o di altre analoghe trasformazioni sostanziali soggettive, si precisa che tali rettifiche – in capo alle singole società partecipanti alla trasformazione per le quali sono stati compilati i relativi moduli – devono essere ragguagliate al numero di mesi (o trimestri) cui si riferisce ciascun modulo. La società dichiarante (es., la società incorporante) deve operare per i suddetti beni la rettifica rapportandone l'ammontare al numero di mesi (o di trimestri) residui (cfr. i chiarimenti contenuti nella circolare n. 50 del 29-2-1996).

Peraltro, ai fini dell'applicazione dell'IVA nel corso dell'anno successivo alla trasformazione, deve essere preso in considerazione il volume d'affari complessivo dell'anno d'imposta, al quale occorre quindi far riferimento, secondo le disposizioni recate dal D.P.R. n. 633/1972, per l'applicazione delle normative ad esso connesse, quali, ad esempio, lo status di esportatore abituale, l'applicazione del pro-rata provvisorio, la periodicità mensile o trimestrale delle liquidazioni ecc.

### 3.3.2 – TRASFORMAZIONI DI SOGGETTI CON CONTABILITÀ SEPARATE (art. 36)

Nell'ipotesi in cui uno o più dei soggetti partecipanti alla trasformazione abbiano tenuto più contabilità separate ai sensi dell'art. 36, possono verificarsi i seguenti casi.

#### **A) Contabilità separate tenute solo dal contribuente dichiarante**

Il contribuente dichiarante deve utilizzare:

- 1) Il frontespizio, nel quale deve indicare, oltre ai propri dati anagrafici, i dati del conguaglio annuale dell'IVA (nel quadro VX) relativo a tutti i soggetti partecipanti alla trasformazione;
- 2) per se stesso, tanti moduli quante sono le contabilità tenute, avendo cura di indicare solo sul primo i dati riepilogativi di tutte le attività nei quadri VH, VK, VO, VC nonché nella sezione 4 del quadro VA e 2 dei quadri VL;
- 3) per gli altri soggetti, tanti moduli quanti sono gli altri partecipanti alla trasformazione. In tali moduli devono essere riportati, per ogni soggetto, i dati relativi alla frazione d'anno antecedente alla trasformazione.

#### **B) Contabilità separate tenute da uno o più degli altri soggetti partecipanti alla trasformazione (e non dal dichiarante)**

Il contribuente dichiarante deve utilizzare:

- 1) Il frontespizio, nel quale deve indicare, oltre ai propri dati anagrafici, i dati del conguaglio annuale dell'IVA (nel quadro VX) relativo a tutti i soggetti partecipanti alla trasformazione;
- 2) per se stesso, un modulo contenente l'indicazione dei propri dati;

### 3.3.1 - UMWANDLUNGEN DER SUBJEKTE MIT EINER EINHEITLICHEN BUCHFÜHRUNG

Im Falle von Fusionen, Trennungen, Einbringungen von Betrieben oder anderen wesentlichen subjektiven Umwandlungen von einem Einzelbetrieb in eine Personengesellschaft, Nachfolge wegen Erbschaft) muß der Steuerpflichtige folgendes ausfüllen:

- das **Titelblatt**, in dem der Steuerpflichtige die eigenen meldeamtlichen Angaben und in Übersicht VX die Angaben des entrichteten Gesamtbetrages bzw. des Guthabens anführen muß.
- ein **Formblatt**, für sich selbst und ein **Formblatt** für jedes Subjekt, welches an der Umwandlung beteiligt sind (zum Beispiel übernommene, getrennte Gesellschaft), indem in jedem Vordruck die Angaben für jedes Subjekt angeführt werden. Im bestimmten Fall, daß eine Gesellschaft nicht an der Gruppenabrechnung der MwSt. teilgenommen hat und im Laufe des Steuerjahres eine beherrschende Gesellschaft (Art. 73) übernommen hat, muß das aufnehmende Subjekt den Vordruck mit den oben angeführten Modalitäten ausfüllen. Außerdem muß das Subjekt im Vordruck, welcher die Daten der eingegliederten Gesellschaft enthält, die **Übersicht VK** ausfüllen, um die von der beherrschten Gesellschaft, auf den Zeitraum bezogen in dem diese an der Gruppenauszahlung teilgenommen hat, übertragenen Guthaben und Schulden, zusammenzufassen; in diesem Fall ist die Übersicht VK von der beherrschenden Gesellschaft zu unterschreiben.

Außerdem wird im Fall einer Gesellschaft welche die Gruppenabrechnung nicht einbezieht und eine beherrschende Gesellschaft (Gruppenvorstand) aufgenommen hat, auf die Erläuterungen hingewiesen, die im MR Nr. 363998 vom 26. Dezember 1986 enthalten sind.

Für eine weitere Klarstellung über die Abfassung der Übersichten seitens der genannten Subjekte wird auf den Abs. 3.3.3 und auf den Abs. 3.4.2., hingewiesen.

### Richtigstellung des Absetzbetrages bei Fusionen (oder anderen Umwandlungen) und Anwendungsart der MwSt. im Jahr nach der Fusion.

Aufgrund der Richtigstellungen, die von Art. 19-bis2 für die abschreibbaren Güter und die angekauften Immobilien, infolge von Fusionen oder anderen gleichgestellten wesentlichen subjektiven Umwandlungen vorgesehen sind, wird klargestellt, daß diese Richtigstellungen von den einzelnen an der Umwandlung teilnehmenden Gesellschaften, für welche die jeweiligen Formblätter ausgefüllt wurden - der Anzahl der Monate (bzw. Trimester), worauf sich jedes Formblatt bezieht, gleichgestellt werden müssen. Die erklärende Gesellschaft (z.B. die übernehmende Gesellschaft) muß die Richtigstellung in Bezug auf die obgenannten Güter, im Verhältnis zur Anzahl der ausstehenden Monate (bzw. Trimester) durchführen (man vergleiche die Erläuterungen welche im Rundschreiben Nr. 50 vom 29.2.1996 enthalten sind).

Zwecks Anwendung der MwSt. im Jahr nach der Umwandlung, muß demzufolge das gesamte Geschäftsvolumen des Steuerjahres berücksichtigt werden, auf das man sich aufgrund der Anweisungen des DPR Nr. 633/1972, für die Anwendung der damit verbundenen Bestimmungen beziehen muß, zum Beispiel, der status eines gewohnheitsmäßigen Exporteurs, die Anwendung der provisorischen prorata, die regelmäßigen monatlichen bzw. dreimonatlichen Zahlungen usw.

### 3.3.2 - UMWANDLUNGEN VON SUBJEKTEN MIT GETRENNTEN BUCHHALTUNGEN (Art. 36)

Im Falle, daß eines oder mehrere Subjekte, welche an der Umwandlung teilgenommen haben, mehrere Buchhaltungen, im Sinne des Art. 36 geführt haben, können sich folgende Voraussetzungen ergeben.

#### A) Getrennte Buchhaltungen, die nur vom erklärenden Steuerzahler geführt werden

Der erklärende Steuerzahler muß folgende Vordrucke verwenden:

- 1) Das Titelblatt, in dem der Steuerzahler, außer den eigenen meldeamtlichen Angaben, die Angaben der Einzahlungen in der (Übersicht VX) für alle Subjekte, welche an der Umwandlung beteiligt sind, anführen muß;
- 2) für sich selbst, so viele Vordrucke, wie die geführten Bücher sind, indem nur im ersten Vordruck die zusammenfassenden Angaben aller Tätigkeiten in den Übersichten VH, VK, VO, VC, sowie im Teil 4 der Übersicht VA und 2 der Übersicht VL anzuführen sind;
- 3) für die anderen Subjekte, so viele Vordrucke wie die Anzahl dieser Subjekte ist, welche an der Umwandlung beteiligt sind. In diesen Vordrucken sind für jedes Subjekt die Angaben zu übertragen, welche sich auf den Teil des Jahres vor der Umwandlung beziehen.

#### B) Getrennte Buchhaltungen, die von einem oder mehreren der anderen Subjekte, die an der Umwandlung beteiligt waren (und nicht vom Erklärer) geführt worden sind

Der erklärende Steuerzahler muß folgendes verwenden:

- 1) Das Titelblatt, in dem der Steuerzahler außer den eigenen meldeamtlichen Angaben, die Angaben der MwSt.-Einzahlungen (Übersicht VX) für alle Subjekte, welche an der Umwandlung beteiligt sind, anführen muß.
- 2) für sich selbst, einen Vordruck, der die eigenen Daten enthält;

- 3) per ogni soggetto avente più contabilità separate, tanti moduli quante sono le contabilità tenute, compilando solo su uno di essi la sez. 4 del quadro VA e la sez. 2 del quadro VL nonché i quadri VH, VK, VO e VC; invece, per ogni soggetto avente una sola contabilità agli effetti dell'IVA, occorre compilare un solo modulo.

### **C) Contabilità separate tenute sia dal contribuente dichiarante sia da uno o più degli altri soggetti**

Il contribuente dichiarante deve utilizzare:

- 1) il frontespizio, come punto 1 dell'ipotesi A);
- 2) per se stesso, come punto 2 dell'ipotesi A);
- 3) per gli altri soggetti, come punto 3 dell'ipotesi B).

### **3.3.3 – ULTERIORI CHIARIMENTI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI NELLE IPOTESI DI TRASFORMAZIONI SOGGETTIVE**

#### **A) Fusione (propria o per incorporazione)**

In tale ipotesi si precisa che la società incorporante o risultante dalla fusione, poiché subentra in tutti gli obblighi ed i diritti delle società incorporate o fuse, al fine di evidenziare con maggiore chiarezza la propria situazione contabile, deve presentare un'unica dichiarazione annuale riepilogativa di tutte le operazioni effettuate dai soggetti fusi, con le modalità esposte sub par. 3.3.1. In particolare, inoltre, si chiarisce che le operazioni effettuate dalle società incorporate o fuse nella frazione di mese (o di trimestre) anteriore al giorno della fusione devono confluire tra le operazioni della società incorporante (o risultante dalla fusione) e quindi devono risultare comprese nella prima liquidazione periodica di quest'ultima società, da eseguire successivamente alla fusione.

Conseguentemente, nei moduli relativi alle società incorporate (o fuse) devono essere indicate soltanto le operazioni effettuate nella prima frazione d'anno, comprese cioè tra il 1° gennaio e il mese (o trimestre) antecedente a quello di fusione.

#### **B) Scissione**

Si fa presente che la disciplina civilistica delle operazioni di scissione è stata introdotta nel nostro ordinamento dal decreto legislativo 16 gennaio 1991, n. 22.

In particolare, l'articolo 2504 septies cod. civ. prevede due forme di scissione: scissione totale, con la quale la società scissa trasferisce l'intero patrimonio a più società (dette "beneficarie") preesistenti o di nuova costituzione, e, pertanto, la società scissa si estingue; scissione parziale, con la quale la società scissa trasferisce soltanto parte del suo patrimonio a una o più società, preesistenti o di nuova costituzione e, pertanto, la società scissa non si estingue.

Successivamente, l'articolo 16, commi 10 e segg. della legge 24 dicembre 1993, n. 537, ha previsto la disciplina agli effetti dell'IVA delle operazioni di scissione. In particolare, il comma 11 del citato art. 16 dispone che, ove l'operazione di scissione comporti trasferimento di aziende o di complessi aziendali, gli obblighi ed i diritti derivanti dall'applicazione dell'IVA, relativi alle operazioni effettuate tramite le aziende o i complessi aziendali trasferiti, sono assunti dalle società beneficiarie del trasferimento.

Inoltre, il comma 12 del citato art. 16 stabilisce:

"In caso di scissione totale non comportante trasferimento di aziende o complessi aziendali, gli obblighi ed i diritti derivanti dall'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalla società scissa, compresi quelli relativi alla presentazione della dichiarazione annuale della società scissa e al versamento dell'imposta che ne risulta, devono essere adempiuti, con responsabilità solidale delle altre società beneficiarie, o possono essere esercitati dalla società beneficiaria appositamente designata nell'atto di scissione; in mancanza si considera designata la beneficiaria nominata per prima nell'atto di scissione". In quest'ultima ipotesi, quindi, la società beneficiaria che presenta la dichiarazione annuale IVA per conto della società scissa deve indicare nel riquadro riservato al Contribuente i dati anagrafici della società scissa e nel riquadro riservato al Dichiarante i propri dati con il codice di carica "9".

Dalle disposizioni sopra riportate risulta chiaramente che nelle scissioni, analogamente alle ipotesi di fusione, le società beneficiarie subentrano in tutti gli obblighi ed i diritti della società scissa e quindi, per la compilazione del modello di dichiarazione annuale, si richiamano preliminarmente le indicazioni sopra fornite per la fusione sub lett. A).

- 3) für jedes Subjekt, welches mehrere getrennte Bücher führt, sind so viele Vordrucke, den geführten Büchern entsprechend abzufassen, indem der der Teil 4 der Übersicht VA und der Teil 2 der Übersicht VL, sowie die Übersichten VH, VK, VO und VC nur auf einem der Vordrucke abzufassen sind; hingegen ist für jedes Subjekt, welches eine vereinheitlichte Buchhaltung zwecks MwSt. führt, nur ein Vordruck abzufassen.

### **C) Getrennte Buchhaltungen, die vom erklärenden Steuerzahler und von einem oder mehreren der anderen Subjekte geführt worden sind**

Der erklärende Steuerzahler muß folgendes verwenden:

- 1) die Titelseite, wie Punkt 1, falls die Bedingung A) zutrifft;
- 2) für sich selbst, wie Punkt 2, falls die Bedingung A) zutrifft;
- 3) für die anderen Subjekte, wie Punkt 3, falls die Bedingung B) zutrifft.

### **3.3.3 - WEITERE ERLÄUTERUNGEN ZUR ABFASSUNG DER VORDRUCKE BEI SUBJEKTIVEN UMWANDLUNGEN**

#### **A) FUSION (EIGENE FUSION ODER FUSION DURCH AUFNAHME)**

In diesem Fall wird darauf hingewiesen, daß die aufnehmende Gesellschaft oder jene die aus der Fusion hervorgeht, um den Geschäftsstatus genauer hervorzuheben, eine einzige Jahreserklärung einreichen muß, die alle Geschäftsvorgänge zusammenfaßt, die von fusionierten Subjekten, in der unter Abschnitt 3.3.1. angeführten Art und Weise durchgeführt wurden, da dieselbe Gesellschaft alle Pflichten und Rechte der aufgenommenen oder fusionierten Gesellschaft übernimmt.

Insbesondere wird ausserdem klargelegt, dass die im Abschnitt eines Monats (bzw. eines Vierteljahres) vor dem Tag der Fusion von übernommenen bzw. fusionierten Gesellschaften vorgenommenen Geschäfte mit den Geschäftsvorfällen der aufnehmenden Gesellschaft (bzw. aus der Fusion hervorgehend) zusammenfließen und aus der ersten periodischen Abrechnung der Gesellschaft nach der Fusion, hervorgehen müssen.

Folglich sind in den Formblättern bezüglich der aufgenommenen (oder fusionierten) Gesellschaften nur jene Geschäftsvorfälle einzutragen, welche im ersten Jahresabschnitt also in der Zeit zwischen 1. Jänner und dem Monat (bzw. dem Vierteljahr) vor jenem der Fusion, vorgenommen wurden.

#### **B) TRENNUNG**

Es wird darauf hingewiesen, daß die zivilrechtliche Regelung zu den Trennungsgeschäften mit Gesetzesverordnung Nr. 22 vom 16. Januar 1991 in unsere Rechtsordnung aufgenommen wurde.

Art. 2504 septies des BGB sieht insbesondere zwei Arten von Trennungen vor: die totale Trennung, mit welcher die getrennte Gesellschaft das gesamte Vermögen an mehrere Gesellschaften, die schon bestehen oder neu gegründet sind überträgt ("Transferbegünstigte"), weshalb diese getrennte Gesellschaft erlischt; Teiltrennung, bei der die abgetrennte Gesellschaft nur einen Teil ihres Vermögens an eine bzw. mehrere Gesellschaften, die schon bestehen oder neu gegründet sind, abtrotet.

Nachträglich wurde von Art. 16. Absätze 10 und darauffolgende, des Gesetzes Nr. 537 vom 24. Dezember 1993, die Regelung zu den Trennungen zwecks MwSt. erlassen. Im Besonderen, verfügt Absatz 11 des besagten Art. 16, daß die Pflichten und Rechte, welche die Anwendung der Mehrwertsteuer hervorrufen, bei einer Trennung bzw. einer Betriebsübernahme mit Hinsicht auf die Tätigkeiten der übertragenen Betriebe bzw. der übertragenen Betriebskomplexe, von der durch die Übertragung begünstigten Gesellschaft übernommen werden.

Außerdem setzt Absatz 12 des besagten Art. 16 fest:

"Im Falle einer totalen Trennung, die keine Betriebsübernahmen bzw. keine Übernahme von Betriebskomplexen mit sich bringt, sind die Pflichten und Rechte zwecks Anwendung der Mehrwertsteuer für die Geschäftstätigkeiten der abgetrennten Gesellschaft, einschließlich Abgabe der Jahreserklärung von Seiten der abgetrennten Gesellschaft mit der Zahlung der darin aufscheinenden Steuer, in gemeinsamer Verantwortung aller begünstigten Gesellschaften zu tragen bzw. kann dies von der begünstigten Gesellschaft die ausdrücklich im Trennungsakt angeführt ist, erfüllt werden; bei fehlen besagter Angabe, ist die erste der angeführten, begünstigten Gesellschaften, dazu ernannt". Im letzteren Fall also, muß die begünstigte Gesellschaft, die die MwSt.-Jahreserklärung für die abgetrennte Gesellschaft einreicht, im Abschnitt "Steuerpflichtige" die meldamtlichen Angaben der fusionierten Gesellschaft und im Abschnitt "Erklärer" die eigenen Angaben, mit dem Schlüssel des bekleideten Amtes "9", angeben.

Aus oben angeführten Bestimmungen, geht deutlich hervor, daß die begünstigten Gesellschaften bei Trennungen, ähnlich wie bei Fusionen alle Pflichten und Rechte der abgetrennten Gesellschaft vertreten, deshalb wird für die Abfassung der Jahreserklärungen vorwiegend auf die Anleitungen für die Fusion Buchst. A), verwiesen.

In particolare, si precisa che, nella ipotesi di scissione parziale comportante trasferimento di aziende o di complessi aziendali, le società beneficiarie devono comprendere nella propria dichiarazione annuale IVA anche le operazioni attive e passive poste in essere dalla società scissa purché quest'ultima abbia gestito con contabilità separata l'attività esercitata a mezzo dell'azienda (o del ramo d'azienda) trasferita alla beneficiaria (vedasi, al riguardo, i chiarimenti contenuti nella R.M. 13 luglio 1995, n. 183/E della Direzione Centrale Affari Giuridici e Contenzioso).

Nell'ipotesi, invece, in cui la società scissa non abbia tenuto la contabilità separata per l'azienda trasferita, le operazioni relative alla frazione d'anno antecedente alla data di scissione devono essere comprese nella dichiarazione annuale della società scissa che va, in ogni caso, presentata a cura di quest'ultima, che rimane operante per la residua attività.

### C) Conferimento di azienda

Anche in caso di conferimento di azienda (o di complessi aziendali relativi a singoli rami dell'impresa) la società conferitaria subentra, in generale, in tutti i diritti ed obblighi della società conferente, relativamente al complesso aziendale conferito.

Peraltro, nell'ipotesi in cui la conferente, a seguito del conferimento di azienda, cessi l'esercizio dell'attività si verifica una situazione analoga a quella della fusione per incorporazione e, quindi, la conferitaria deve presentare un'unica dichiarazione annuale riepilogativa contenente anche un modulo (con i dati della conferente), osservando le stesse modalità di compilazione del modello sopra illustrate a proposito della società incorporante (vedasi sub lettera A e par. 3.3.1). In caso di conferimento di un ramo dell'impresa, poiché la società conferente continua l'attività e, quindi, deve anch'essa presentare la propria dichiarazione annuale comprendendovi anche le operazioni effettuate anteriormente al conferimento se il ramo dell'impresa non è stato gestito con contabilità separata (cfr. R.M. n. 361645 del 6-11-1978).

Viceversa, se esso è stato contabilizzato separatamente dalla restante attività, deve essere la società conferitaria (subentrante in tutti i rapporti giuridici) a comprendere nella propria dichiarazione anche le predette operazioni effettuate dalla conferente nella frazione d'anno antecedente al conferimento (cfr. la R.M. 5 giugno 1995, n. 143/E).

### D) Altre ipotesi di trasformazione

Come già detto in premessa, sia i soggetti che esercitano più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36 sia i soggetti che hanno effettuato nel corso del periodo d'imposta operazioni straordinarie (fusioni, scissioni o conferimenti di azienda) devono presentare la propria dichiarazione annuale compilando, oltre al frontespizio, tanti moduli quante sono le contabilità tenute o quanti sono i soggetti che hanno partecipato alle dette trasformazioni societarie (compreso il dichiarante).

Peraltro, l'utilizzo di più moduli si rende necessario anche in altre ipotesi di trasformazioni sostanziali soggettive che comportino l'attribuzione di un nuovo numero di partita IVA (ad es. modificazione di ditta individuale in società o viceversa, successioni ereditarie, donazione d'azienda ecc.).

Nelle predette ipotesi occorre compilare più moduli, al fine di specificare i dati relativi alle attività svolte con contabilità separata (art. 36) o relativi ai soggetti trasformati nel corso dell'anno d'imposta.

Invece, nei casi di semplice variazione dei dati di cui all'art. 35, non comportante modifiche sostanziali dei soggetti (ad es., cambiamento di domicilio fiscale, trasformazione da società di persone in società di capitali ecc.), occorre compilare un solo modulo con i dati per tutto l'anno.

## 3.4

### Enti e società controllanti e controllate (art. 73)

#### 3.4.1 – AVVERTENZE GENERALI

Come sopra accennato, sia le società controllanti che le società controllate, che hanno fruito, per l'anno cui si riferisce la dichiarazione, delle disposizioni di cui all'art. 73, ultimo comma, ed al D.M. 13 dicembre 1979 e successive modificazioni, devono compilare lo stesso modello, previsto per la generalità dei contribuenti, per l'indicazione dei propri dati e dei saldi trasferiti al gruppo.

Si ricorda che l'ente o società controllante (c.d. capogruppo) deve comunicare, annualmente, all'Ufficio delle Entrate competente di volersi avvalere, per l'anno d'imposta, delle particolari disposizioni previste dal citato decreto ministeriale.

La suddetta comunicazione deve essere presentata, entro il termine di liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese di gennaio, utilizzando il modello IVA 26 (approvato con Decreto Mi-



Im Besonderen wird darauf hingewiesen, daß die begünstigten Gesellschaften, im Falle einer Teiltrennung, welche die Übernahme von Betrieben bzw. von Betriebskomplexen mit sich bringt, in der eigenen MwSt.-Jahreserklärung, auch die Aktiv- und Passivposten der abgetrennten Gesellschaft, einschließen müssen, vorausgesetzt, daß diese ihre Tätigkeit in einem Betrieb (bzw. Betriebesteil) mit getrennter Buchhaltung geführt haben, der von der begünstigten Gesellschaft übernommen wurde (siehe dazu R.M. 183/E vom 13. Juli 1995 der Generaldirektion für juristische Angelegenheiten und Streitfälle).

In dem Fall, daß die abgetrennte Gesellschaft nicht die getrennte Buchführung für den übertragenen Betrieb angewandt hat, müssen die Umsätze der abgetrennten Gesellschaft, für den Teil des Jahres vor der Fusion, in der Jahreserklärung der geteilten Gesellschaft eingeschlossen werden, die auf jeden Fall von der getrennten Gesellschaft einzureichen ist, da sie die restliche Tätigkeit weiterhin ausübt.

### **C) EINBRINGUNG EINES BETRIBES**

Auch im Falle der Einbringung von Betrieben (bzw. von Betriebskomplexen hinsichtlich bestimmter Bereiche des Unternehmens), übernimmt die aufnehmende Gesellschaft, in Hinsicht auf den übertragenen Betriebskomplex, alle Rechte und Pflichten der eingebrachten Gesellschaft.

Außerdem ist zu unterscheiden: in dem Fall, daß die aufgenommene Gesellschaft durch die Einbringung des Betriebskomplexes erlischt, ergibt sich eine ähnliche Situation wie bei einer Fusion durch Einverleibung, insofern muß die aufnehmende Gesellschaft eine einzige zusammenfassende Jahreserklärung mit einem Einlageblatt (mit den Angaben der aufgenommenen Gesellschaft) einreichen und dabei dieselben Abfassungsmodalitäten beachten wie beim vorerwähnten Vordruck hinsichtlich der einverleibenden Gesellschaften (siehe Buchstabe A und Abschnitt 3.3.1). Im Falle einer Teileinbringung des Unternehmens, erlischt die aufgenommene Gesellschaft nicht, daher ist die eigene Jahreserklärung einzureichen und es sind die Tätigkeiten vor der Einbringung einzuschließen, falls der Teil des Unternehmens nicht mit getrennter Buchhaltung geführt worden ist (vergl. MR Nr. 361645 vom 6.11.1978).

Umgekehrt ist die aufnehmende Gesellschaft, falls die Einbringung von den restlichen Tätigkeiten getrennt verbucht wurde, angehalten (da sie in alle Rechtsbeziehungen eintritt), in der eigenen Jahreserklärung auch besagte Tätigkeiten der aufgenommenen Gesellschaft einzuschließen, die sie im Jahreszeitraum vor der Einbringung durchgeführt hat. (vergl. MR Nr. 143/E vom 5. Juni 1995).

### **D) ANDERE FÄLLE VON UMWANDLUNGEN**

Wie bereits im Vorwort angedeutet, müssen sowohl die Subjekte, welche im Sinne des Art. 36 mehrere Tätigkeiten mit getrennter Buchführung ausüben, als auch Subjekte, welche im Laufe des steuerbaren Zeitraums besondere Gesellschaftsumwandlungen (Fusionen, Trennungen, Geschäftseinlagen) erfahren haben, die eigene Jahreserklärung einreichen, wobei außer dem Titelblatt, so viele Beilageblätter vorgelegt werden müssen, die der Anzahl der Buchführungsarten bzw. der Anzahl der Subjekte entsprechen, die an besagten Gesellschaftsänderungen teilgenommen haben (ausgeschlossen der Erklärende).

Demnach erweist sich die Verwendung von mehreren Vordrucken auch bei sonstigen wesentlichen subjektiven Umwandlungen als notwendig, denen eine neue Mehrwertsteuernummer zugeteilt werden muß (z.B. bei der Umwandlung von Einzelunternehmen in Gesellschaften oder umgekehrt, bei Erbschaftsnachfolgen usw.)

In den erwähnten Fällen müssen mehrere Formblätter abgefaßt werden, um die Daten bezüglich der ausgeübten Tätigkeiten mit getrennter Buchführung (Art. 36) zu erfassen oder um die Daten bezüglich der Subjekte, welche im Laufe des Besteuerungsjahres einer Fusion, Trennung usw. unterlagen, näher zu bezeichnen.

In den laut Art. 35 jedoch vorgesehenen Fällen einer einfachen Änderung der Angaben, die keine wesentlichen Veränderungen der Subjekte herbeiführen (z.B. Änderung des Steuersitzes, Umwandlung von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften usw.), ist ein einziges Formblatt mit den Daten für das ganze Jahr abzufassen.

## **3.4**

### **Beherrschende bzw. beherrschte Körperschaften und Gesellschaften (Art. 73)**

#### **3.4.1 - ALLGEMEINE HINWEISE**

Wie bereits oben erwähnt, müssen sowohl die beherrschenden als auch die beherrschten Gesellschaften, welche im Jahr, auf das sich die Erklärung bezieht, die Bestimmungen des Art. 73, letzter Absatz und des MD vom 13. Dezember 1979 und darauffolgenden Abänderungen, in Anspruch genommen haben, in jedem Fall denselben Vordruck abfassen, welcher für die Gesamtheit der Steuerpflichtigen zur Angabe der eigenen Daten und der Überschreibung der Saldobeträge an die Gruppe, vorgesehen ist.

Es wird darauf hingewiesen, daß die Körperschaft bzw. die beherrschende Gesellschaft (sog. Dachgesellschaft) dem zuständigen MwSt.-Amt jährlich mitteilen muß, daß sie die vom besagten MD vorgesehenen besonderen Bestimmungen in Anspruch nehmen möchte.

Diese Mitteilung muß innerhalb der Frist für die Abrechnung und Einzahlung der MwSt. des Monats Jänner mittels MwSt.-Vordruck 26 eingereicht werden (genehmigt mit MD vom 8. Jänner

nisteriale 8 gennaio 1990 - pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 14 del 18 gennaio 1990), il quale deve essere sottoscritto, per adesione alla procedura, da tutte le società partecipanti alla compensazione.

Si avverte altresì che, ai sensi del comma 4 del citato articolo 3 del D.M. 13 dicembre 1979, ogni variazione dei dati relativi agli enti e società controllanti e controllate deve essere comunicata dalla controllante, entro 30 giorni dalla variazione medesima, utilizzando il modello IVA 26-bis approvato con il medesimo D.M. 8 gennaio 1990.

**Si comunica che i sopra citati modelli sono disponibili in formato elettronico e possono essere prelevati dal sito internet del Ministero delle finanze [www.finanze.it](http://www.finanze.it).**

Le società che possono avvalersi della procedura di compensazione dell'IVA, sia in qualità di controllanti che di controllate, sono, come precisato con circolare n. 16 del 28 febbraio 1986, soltanto le società di capitali.

Lo stesso modello di dichiarazione annuale deve essere utilizzato, inoltre, dalle società, che hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo per una parte dell'anno, le quali devono compilare anche la sezione 3 del quadro VK per evidenziare i dati relativi al periodo di controllo.

La società controllante è tenuta a comprendere nella propria dichiarazione anche i quadri relativi alla liquidazione di gruppo (**Prospetto IVA 26 PR/2001**) ed a compilare il **Modello IVA 26 LP/2001** per le liquidazioni periodiche proprie e per quelle delle società controllate.

Peraltro, in tutte le ipotesi di contabilità unificata o separata ex art. 36 ovvero di fusioni, scissioni ecc. (menzionate sub par. 3.3) valgono, in linea generale, per la compilazione dei modelli, i chiarimenti precedentemente forniti, con alcune particolarità riservate alle società controllanti e controllate.

#### **ATTENZIONE:**

- **la società controllante deve allegare al Modello IVA 26 LP/2001 da presentare al concessionario le garanzie del credito di gruppo compensato e quelle prodotte dalle società controllate relative alle singole eccedenze di credito compensate, nonché copia dei quadri del Prospetto IVA 26 PR/2001;**
- **le società controllate non devono allegare alla propria dichiarazione né le proprie garanzie né l'attestazione della controllante per il credito compensato; gli importi dei crediti compensati infatti devono essere indicati dalla società controllante nel quadro VS del prospetto IVA 26 PR; le garanzie relative ai crediti compensati devono essere trasmesse alla società controllante.**

#### **Istruzioni particolari per la compilazione dei quadri VH e VK**

Le società controllanti e controllate che abbiano fruito per l'intero anno della procedura di compensazione dell'IVA devono compilare anche il quadro VH, indicando i debiti ed i crediti risultanti dalle proprie liquidazioni periodiche e trasferiti al gruppo.

Nel caso invece di uscita dal gruppo nel corso dell'anno di una società controllata ovvero di cessazione del controllo nel corso d'anno, devono essere indicati nel quadro VH sia i debiti e i crediti trasferiti sia le risultanze delle liquidazioni periodiche effettuate dopo tali eventi; del quadro VK deve essere compilata anche la sezione **3** per evidenziare i dati relativi al periodo di controllo.

#### **Istruzioni per la compilazione del rigo VA43: Eccedenza di credito di gruppo compensata nel 2000**

Il rigo è riservato, in particolare, alle società controllate nel 2000 che nell'anno precedente (o in anni precedenti) hanno utilizzato la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo, prevista dal D.M. 13 dicembre 1979, in qualità di controllanti. Detta ipotesi si verifica nel caso in cui la procedura di liquidazione di gruppo non sia stata rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllante. In tale caso, l'eventuale eccedenza di credito di gruppo non compensata durante l'anno, e non richiesta a rimborso, può essere computata in detrazione nella prima liquidazione periodica dell'anno successivo dalla società ex controllante (cfr. circolare n. 13 del 5 marzo 1990). Il rigo è riservato anche alle società controllanti che hanno cessato la procedura di controllo nel corso dell'anno 2000 ed hanno compensato il credito di gruppo con le proprie liquidazioni periodiche a debito dello stesso anno.

Nel caso in cui il controllo sia cessato nel corso del 1999, ovvero abbia riguardato l'intero anno 1999, ma non sia stato rinnovato per il 2000, e la società ex-controllante abbia portato in detrazione il credito di gruppo a partire dal 1° gennaio 2000, tale credito di gruppo, risultante al rigo VY4 del prospetto riepilogativo IVA26PR/2000 relativo all'anno 1999, va computato nel rigo VL26 della presente dichiarazione unitamente all'eventuale credito di cui al rigo VX4 risultante dalla dichiarazione presentata per l'anno 1999 dalla società controllante.

1990, veröffentlicht im Gesetzesanzeiger Nr. 14 vom 18. Jänner 1990) und von allen Gesellschaften, welche am Ausgleich beteiligt sind, als Zustimmung zum Verfahren unterzeichnet werden. Es wird außerdem darauf aufmerksam gemacht, daß im Sinne des Absatzes 4, des besagten Artikels 3 des MD vom 13. Dezember 1979 jede Änderung der Angaben bezüglich der beherrschenden und beherrschten Körperschaften und Gesellschaften von der Beherrschenden innerhalb von 30 Tagen ab dieser Änderung, im MWSt.-Vordruck 26-bis, genehmigt mit demselben MD vom 8. Januar 1990, mitgeteilt werden muß.

**Es wird mitgeteilt, dass die oben genannten Vordrucke im elektronischen Format verfügbar sind und dem Internet des Finanzministeriums [www.finanze.it](http://www.finanze.it) entnommen werden können.**

Gesellschaften, welche das MWSt.-Ausgleichsverfahren sei es als beherrschende wie auch als beherrschte Gesellschaft in Anspruch nehmen können, sind, wie im Rundschreiben Nr. 16 vom 28. Februar 1986 präzisiert, nur die Kapitalgesellschaften.

Derselbe Vordruck der Jahreserklärung ist auch von den Gesellschaften die für einen Teil des Jahres an der MWSt.-Gruppenabrechnung teilgenommen haben zu verwenden, dabei ist hauptsächlich Teil 3 der Übersicht VK abzufassen, damit die Daten bezüglich der Beherrschung hervorgehoben werden können.

Die beherrschende Gesellschaft muß in der eigenen Erklärung auch die Übersichten in Bezug auf die Gruppenabrechnung (**MWSt.-Aufstellung 26 PR/2001**), einschließen und die **MwSt.-Aufstellung 26 LP/2001** für die eigenen periodischen Abrechnungen und die Abrechnungen der beherrschten Gesellschaft, beilegen.

Außerdem sind bei Führung einer einheitlichen bzw. getrennten Buchhaltung ex Art. 36 oder bei Fusionen, Trennungen usw. (erwähnt im Abschnitt sub. 3.3.) im Allgemeinen die oben erwähnten Erläuterungen für die Abfassung der Vordrucke zu beachten. Einige Besonderheiten sind den beherrschenden und den beherrschten Gesellschaften vorbehalten.

#### **ZUR BEACHTUNG:**

- **die beherrschende Gesellschaft muß dem MwSt.-Vordruck 26 LP/2001, der beim Einhebungskonzessionär einzureichen ist, die Garantieleistungen des ausgeglichenen Gruppenguthabens und jene, die von den beherrschten Gesellschaften in Bezug auf die einzelnen Überschüsse, abgefasst wurden, sowie die Kopien der der MwSt.-Aufstellung 26 PR/2001, beilegen;**
- **die beherrschten Gesellschaften müssen der Erklärung weder die eigenen Garantieleistungen, noch die Bestätigung der beherrschenden Gesellschaft für das ausgeglichene Guthaben der einzelnen Gesellschaften beilegen, da diese Garantieleistungen von der beherrschenden Gesellschaft in der Übersicht VS des MwSt.-Vordruckes 26 PR eingetragen werden müssen und die Garantieleistungen der ausgeglichenen Guthaben der beherrschenden Gesellschaft zugeschickt werden müssen.;**

#### **Besondere Anleitungen zur Abfassung der Übersichten VH und VK**

Die beherrschten und beherrschenden Gesellschaften, welche für das ganze Jahr das MWSt.-Ausgleichsverfahren in Anspruch genommen haben sind verpflichtet auch die Übersicht VH abzufassen und die Schulden und Guthaben aus den eigenen laufenden Abrechnungen, die der Gruppe übertragen worden sind, anzugeben.

Ist eine beherrschte Gesellschaft hingegen im Laufe des Jahres aus der Gruppe ausgetreten oder wurde die Beherrschung im Laufe des Jahres eingestellt, sind in der Übersicht VH die übertragenen Schulden und Guthaben, sowie die laufenden Zahlungen, welche nach diesen Vorfällen durchgeführt wurden anzugeben; weiters ist in Übersicht VK auch Teil **3** abzufassen, damit die Daten des Zeitraumes der Beherrschung hervorgehoben werden können.

#### **Anleitungen für die Abfassung der Zeile VA43: Überschuß des Gruppenguthabens, das im Jahr 2000 verrechnet wurde**

Diese Zeile ist im Besonderen den Gesellschaften vorbehalten, welche im Jahr 2000 beherrscht worden sind und im Vorjahr (bzw. in den Vorjahren) das MWSt.-Abrechnungsverfahren der Gruppe, das vom MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehen ist, in der Eigenschaft als beherrschende Gesellschaft, angewandt haben. Ein solcher Fall kann sich ergeben, wenn das Abrechnungsverfahren der Gruppe im darauffolgenden Jahr von der beherrschenden Gesellschaft nicht erneuert worden ist. Der eventuelle Guthabenüberschuß der Gruppe, der in diesem Jahr nicht ausgeglichen worden ist und dessen Rückerstattung nicht beantragt wurde, kann in diesem Fall in der ersten periodischen Abrechnung des folgenden Jahres von der ex beherrschten Gesellschaft in Abzug gebracht werden (siehe Rundschreiben Nr.13 vom 5. März 1990). Die Zeile ist auch jenen beherrschenden Gesellschaften vorbehalten, welche im Laufe des Jahres 2000 die Beherrschung beendet und das Guthaben der Gruppe mit den eigenen periodischen Abrechnungen zu Lasten desselben Jahres ausgeglichen haben.

Falls die Beherrschung im Laufe des Jahres 1999 beendet wurde oder das ganze Jahr 1999 betroffen hat, für das Jahr 2000 nicht erneuert wurde und die ex beherrschende Gesellschaft das Guthaben der Gruppe ab 1. Jänner 2000 in Abzug gebracht hat, ist dieses Guthaben der Gruppe, das in Zeile VY4 der zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26PR/2000 für das Jahr 1999 aufscheint, der Zeile VL26 in der vorliegenden Erklärung mit dem eventuellen Guthaben aus Zeile VX4 aus der Erklärung, die für das Jahr 1999 von der beherrschenden Gesellschaft eingereicht wurde, anzurechnen.

Qualora, invece, il controllo sia cessato nel corso dell'anno 2000 e la controllante abbia computato il credito di gruppo in detrazione nelle proprie liquidazioni periodiche nella frazione dell'anno 2000, successiva alla cessazione del controllo, l'importo del credito di gruppo (rigo VY5 del prospetto 26PR/2001 relativo all'anno 2000), deve essere computato nel rigo VL26 della presente dichiarazione.

Nel rigo **VA43**, deve essere indicato solo l'ammontare della eccedenza di credito di gruppo che è stata compensata nell'anno 2000 con i propri debiti IVA.

Per tale ammontare devono essere prestate, a norma dell'art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979, le prescritte garanzie, ferme restando ovviamente le garanzie da prestare per la propria eccedenza di credito compensata nello stesso anno 2000, risultante al rigo **VK24**.

### 3.4.2. – CASI PARTICOLARI: SOCIETÀ CONTROLLANTE O CONTROLLATA CHE HA INCORPORATO UNA SOCIETÀ

#### A) Incorporazione di una società partecipante alla liquidazione di gruppo

In tale particolare ipotesi la società dichiarante deve indicare, nei quadri VH e VK del modulo relativo alla società incorporata, i debiti e i crediti trasferiti da quest'ultima prima dell'incorporazione e, nei quadri VH e VK del proprio modulo, i propri crediti e debiti trasferiti nell'intero anno. Inoltre, nel quadro VK del proprio modulo, deve comprendere anche l'eventuale conguaglio dell'IVA a debito o a credito risultante dal quadro VL del modulo dell'incorporata.

Nell'ulteriore ipotesi in cui la società abbia incorporato una o più società controllate con contabilità separate, la dichiarante deve compilare i quadri VH e VK relativi all'incorporata in uno solo dei moduli a questa riferiti.

#### B) Incorporazione di una società non partecipante alla liquidazione di gruppo

In tale ipotesi l'incorporante deve indicare, nei quadri VH e VK del proprio modulo, i debiti e i crediti dalla stessa trasferiti al gruppo nel corso dell'anno con le modalità sopra illustrate sub lettera A, mentre nel modulo dell'incorporata deve compilare il quadro VH e non il quadro VK.

## 4. ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI

### 4.1

#### Frontespizio

**Si avverte che deve essere utilizzato il frontespizio "IVA 2001", se la dichiarazione IVA viene presentata "in via autonoma", ovvero quello del modello UNICO/2001 se il contribuente è tenuto alla presentazione della dichiarazione unificata.**

Nel frontespizio devono essere indicati i dati anagrafici nonché i dati del conguaglio annuale dell'IVA (**quadro VX**) del contribuente, anche in caso di tenuta di contabilità separata ai sensi dell'art. 36, o concernenti più soggetti nell'ipotesi di presentazione della dichiarazione da parte del dichiarante in presenza di operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, ecc.) o di altre trasformazioni sostanziali soggettive.

Anche quest'anno il frontespizio si compone di **2 facciate**:

- nella prima facciata, contenente l'informativa relativa al trattamento dei dati personali, devono essere sempre compilati i campi "Denominazione o Ragione sociale ovvero cognome e nome" e "Codice fiscale" del contribuente;
- nella seconda facciata sono richiesti, oltre al codice fiscale del contribuente posto al di sopra del riquadro, i dati anagrafici del Contribuente e del Dichiarante nonché i dati del conguaglio annuale.

**ATTENZIONE: il codice fiscale deve essere compilato partendo dalla prima casella a sinistra.**

#### 4.1.1 – DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE

##### CONTRIBUENTE

Nel riquadro, che va sempre compilato, devono essere indicati i seguenti dati:

Falls die Beherrschung hingegen im Laufe des Jahres 2000 beendet wurde und die beherrschende Gesellschaft das Guthaben der Gruppe in den eigenen periodischen Abrechnungen im Teil des Jahres 2000, nach Beendigung der Beherrschung in Abzug gebracht hat, ist der Betrag des Gruppenguthabens (Zeile VY5 der Aufstellung 26PR/2001 des Jahres 2000) der Zeile VL26 in der vorliegenden Erklärung, anzurechnen.

In Zeile **VA43** ist also nur der Betrag des Guthabenüberschusses der Gruppe anzuführen, der im Jahr 2000 mit den eigenen der MwSt.-Schulden verrechnet worden ist.

Für diesen Betrag müssen laut Art.6, Absatz 3, des MD vom 13. Dezember 1979 die vorgeschriebenen Garantieleistungen erbracht werden unbeschadet natürlich der Garantieleistungen für den eigenen Guthabenüberschuß, der im selben Jahr 2000 ausgeglichen worden ist und in Zeile **VK24**, aufscheint.

### **3.4.2. - SONDERFÄLLE: BEHERRSCHENDE BZW. BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN, DIE EINE GESELLSCHAFT AUFGENOMMEN HABEN.**

#### **A) Aufnahme einer Gesellschaft, die an der Abrechnung der Gruppe teilgenommen hat**

In diesem besonderen Fall muß die erklärende Gesellschaft in der Übersicht VH und VK des Formblattes der aufgenommenen Gesellschaft, die eigenen Forderungen und Verbindlichkeiten eintragen, die von der aufgenommenen Gesellschaft vor der Übernahme übertragen wurden. Weiters sind in den Übersichten VH und VK des eigenen Formblattes die eigenen übertragenen Guthaben und Schulden anzugeben. In der Übersicht VK des eigenen Formblattes muß auch der etwaige MwSt.-Ausgleich (Guthaben oder Schulden) angegeben werden, der aus der Übersicht VL des Formblattes der aufgenommenen Gesellschaft hervorgeht.

Im weiteren Fall, in dem die Gesellschaft eine oder mehrere beherrschte Gesellschaften mit getrennten Buchführungen aufgenommen hat, muss die Erklärende die Übersichten VH und VK in einem einzigen Formblatt, das sich auf die aufgenommene Gesellschaft bezieht, abfassen.

#### **B) Aufnahme einer Gesellschaft, die nicht an der Gruppenabrechnung Gruppe teilgenommen hat**

In diesem Fall muß die aufnehmende Gesellschaft in den Übersichten VH und VK des eigenen Vordruckes, die Schulden und die Guthaben, die von dieser Gesellschaft im Laufe des Jahres an die Gruppe übertragen wurden, angeben, u.z. unter Berücksichtigung, der im Buchst. A sub angeführten Modalitäten, während im Formblatt der aufgenommenen Gesellschaft die Übersicht VH und nicht die Übersicht VK abzufassen ist.

## **4. ANLEITUNGEN ZUR ABFASSUNG DER VORDRUCKE**

### **4.1**

#### **Titelblatt**

***Es wird darauf hingewiesen, daß das Titelblatt „MwSt. 2001“ verwendet werden muss, falls die MwSt.-Erklärung „autonom“ eingereicht wird bzw. das Titelblatt der Vordruckes UNICO/2001, falls der Steuerzahler verpflichtet ist die einheitliche Erklärung einzureichen.***

Auf dem Titelblatt sind die meldeamtlichen Angaben sowie die Daten des MwSt.-Jahresausgleiches (**Übersicht VX**) des Steuerzahlers anzugeben. Dasselbe gilt auch bei getrennten Buchhaltungen im Sinne des Art.36, oder falls mehrere Subjekte betroffen sind, die im Falle außergewöhnlicher Vorfälle, die Erklärung des Anmelders einreichen (Fusionen, Trennungen usw.) bzw. bei sonstigen wesentlichen, subjektiven Umwandlungen.

Auch heuer besteht das Titelblatt aus **2 Seiten**:

- in der ersten Seite, welche die Informationen über die Handhabung der personenbezogenen Daten beinhaltet, sind die Felder „Bezeichnung bzw. Firmenname oder Familienname und Name sowie „Steuernummer“ des Steuerzahlers, immer auszufüllen;
- in der zweiten Seite sind ausser der Steuernummer des Steuerzahlers, ganz oben auf der Übersicht, die meldeamtlichen Angaben des Steuerzahlers und des Erklärs, sowie die Angaben zum Jahresausgleich, anzuführen.

***ZUR BEACHTUNG: die Steuernummer ist ab dem ersten Kästchen von links nach rechts, einzutragen.***

#### **4.1.1 - ANGABEN DES STEUERPFLLICHTIGEN UND DES ERKLÄRERS**

##### **STEUERPFLLICHTIGER**

In der Übersicht, die immer abzufassen ist, sind die folgenden Angaben anzuführen:



### Numero di partita IVA

Deve essere indicato il numero di partita IVA attribuito a ciascun contribuente dall'Ufficio IVA territorialmente competente in base al domicilio fiscale ovvero dall'Ufficio delle Entrate ove istituito. Detto numero va riportato nelle apposite caselle senza spazi né barre né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra.

**ATTENZIONE: i contribuenti che compilano la dichiarazione in Euro devono barrare la relativa casella ed indicare gli importi arrotondandoli all'unità di Euro, senza tener conto dei tre zeri finali (prestampati).**

### Dichiarazione correttiva nei termini e dichiarazione integrativa

Nel caso in cui il contribuente intenda rettificare o integrare una dichiarazione già presentata, prima della scadenza del termine di presentazione, deve presentare una nuova dichiarazione compilandola integralmente avendo cura di barrare la casella "**Correttiva nei termini**".

Se invece, scaduti i termini di presentazione della dichiarazione, intende rettificare o integrare la stessa, deve presentare una nuova dichiarazione compilandola integralmente nei termini di legge previsti dall'art. 13 del D.Lgs. n. 472 del 1997 (vedi in Appendice alla voce "**Dichiarazione integrativa**"), avendo cura di barrare la casella "Dichiarazione integrativa".

- Nell'ipotesi in cui il contribuente sia un'impresa artigiana iscritta nell'apposito albo, deve essere barrata la relativa **casella 1**;
- nell'ipotesi in cui il contribuente si trovi in stato di amministrazione straordinaria o di concordato preventivo, deve barrare la **casella 2**;
- nell'ipotesi in cui il contribuente sia una società semplice sorta a seguito di regolarizzazione di una preesistente comunione tacita familiare o di una società di fatto ai sensi della legge 23 dicembre 1996, n. 662 (art. 3, comma 75) e della legge 21 novembre 2000, n. 342, (art. 3, comma 5), occorre barrare la **casella 3** (cfr. *Circ. 29 maggio 1997, n. 147, Circ. 19 novembre 1997, n. 292 e Circ. 19 giugno 1998, n. 154/E*);
- indicare il numero di telefono e di fax per poter ricevere eventuali comunicazioni dall'amministrazione finanziaria.

### ALTRI DATI ANAGRAFICI DEL CONTRIBUENTE

In questa sezione devono essere indicati i dati anagrafici del contribuente. Chi è nato all'estero deve indicare, in luogo del comune, lo Stato di nascita e lasciare in bianco lo spazio relativo alla provincia.

### EREDE, RAPPRESENTANTE, CURATORE FALLIMENTARE O ALTRO DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE

Il presente riquadro deve essere compilato soltanto nel caso in cui il dichiarante (cioè, colui che sottoscrive la dichiarazione) sia un soggetto diverso dal contribuente, cui si riferisce la dichiarazione. Il riquadro deve essere compilato dal dichiarante con l'indicazione del codice fiscale della persona fisica che sottoscrive la dichiarazione e del codice di carica. Devono essere indicati i dati del rappresentante legale o negoziale, del liquidatore di società in liquidazione volontaria e del socio amministratore rappresentante di ente o di società e i dati dell'erede del contribuente. I suddetti soggetti devono poi sottoscrivere la dichiarazione con firma leggibile.

Il campo denominato "**Codice fiscale società dichiarante**" deve essere compilato esclusivamente nelle ipotesi in cui il dichiarante sia una società che presenta la dichiarazione IVA per conto di un altro contribuente (ad es., società nominata rappresentante fiscale di un soggetto non residente, ai sensi dell'art. 17, secondo comma) o se la società dichiarante indica nel riquadro il codice carica 9 in qualità di società beneficiaria (di società scissa) o di società incorporante (di società incorporata).

In particolare, detto riquadro deve essere compilato anche dai seguenti soggetti:

- **curatore fallimentare** o **commissario liquidatore** - fallimento o liquidazione coatta amministrativa - (codice di carica 3 o 4). In tali ipotesi deve essere indicata la data di inizio della procedura concorsuale e la data di nomina dei predetti soggetti. Se la dichiarazione è relativa all'anno in cui si è aperto il fallimento o la procedura concorsuale deve essere barrata l'apposita casella 74-bis. Inoltre deve essere indicata la data di fine procedura nella dichiarazione relativa all'anno di chiusura delle stesse, mentre fino a tale momento deve essere barrata l'apposita casella "**Procedura non ancora terminata**".

**Mehrwertsteuernummer**

Es muß die Mehrwertsteuernummer angeführt werden, die jedem Steuerpflichtigen, aufgrund des Steuerwohnsitzes vom gebietsmäßig zuständigen MwSt.-Amt oder Amt der Einnahmen, zugewiesen wird. Diese Nummer ist ohne Zwischenräume, Schräg- oder Bindestriche so in das dafür vorgesehene Feld einzutragen, daß die letzte Ziffer die letzte Stelle rechts einnimmt.

**ZUR BEACHTUNG: Steuerzahler, welche die Erklärung in Euro abfassen, müssen das entsprechende Kästchen ankreuzen und die auf die Euro-Einheit auf- bzw. abgerundeten Beträge anführen, ohne die letzten drei Nullen (die vorgedruckt sind), zu berücksichtigen.**

**Berichtigende Erklärung innerhalb der Abgabefrist und Zusatzerklärung**

Falls der Steuerpflichtige eine schon eingereichte Erklärung vor Ablauf der Abgabefrist berichtigen bzw. ergänzen möchte, muss er eine neue Erklärung einreichen indem er diese vollkommen neu abfasst und das Kästchen „**Berichtigungserklärung innerhalb der Abgabefrist**“ ankreuzt.

Ist hingegen die Abgabefrist der Erklärung schon abgelaufen und die Erklärung soll berichtigt bzw. ergänzt werden, muss eine neue Erklärung eingereicht werden wobei diese innerhalb der von Art. 13 des GvD Nr. 472 von 1997 vorgesehenen Verfallsfrist, völlig neu abgefasst (siehe im Anhang unter „**Ergänzungserklärung**“) und das Kästchen „Ergänzungserklärung“ angekreuzt werden muss.

- Falls der Steuerzahler ein im entsprechenden Verzeichnis eingetragener Handelsbetrieb ist, muß das **Kästchen 1** angekreuzt werden;
- falls sich der Steuerpflichtige in einer außergewöhnlichen Verwahrung bzw. in einem außergerichtlichen Vergleich befindet, ist das **Kästchen 2** anzukreuzen;
- falls der Steuerpflichtige eine einfache Gesellschaft ist, welche in Folge der Regelung einer vorher bestehenden stillschweigenden Familiengemeinschaft bzw. einer faktischen Gesellschaft im Sinne des Gesetzes Nr. 662 vom 23. Dezember 1996 (Art. 3, Absatz 75) und des Gesetzes Nr. 342 vom 21. November 1997 (Art. 3, Absatz 5) entstanden ist, muß man das **Kästchen 3** ankreuzen (siehe Rundschr. Nr. 147 vom 29. Mai 1997, Rundschr. Nr. 292 vom 19. November 1997 und Rundschr. Nr. 154/E vom 19. Juni 1998);
- die Telefonnummer und die Nummer des Faxgerätes angeben, um eventuelle Mitteilungen von Seiten der Finanzverwaltung erhalten zu können.

**SONSTIGE MELDEAMTLICHE ANGABEN DES STEUERZAHLERS**

Dieser Teil ist den meldeamtlichen Angaben des Steuerzahlers vorbehalten. Im Ausland geborene Steuerzahler müssen anstatt der Gemeinde, den Staat in dem sie geboren sind anzuführen und das Feld in Bezug auf die Provinz freizulassen.

**ERBE, VERTRETER, KONKURSVERWALTER BZW. SONSTIGE ERKLÄRER, DIE VERSCHIEDEN VOM STEUERZAHLER SIND**

Dieser Teil ist nur abzufassen, falls der Erklärer (u.z. derjenige der die Erklärung unterschreibt), auf den sich die Erklärung bezieht, verschieden vom Steuerzahler ist. In diesem Teil muß der Erklärer die Steuernummer und den Code des bekleideten Amtes angeben. Weiters sind die Angaben des gesetzlichen bzw. des geschäftlichen Vertreters, des Liquidators von Gesellschaften in freiwilliger Liquidation und des geschäftsführenden Gesellschafters von Körperschaften und von Gesellschaften, sowie die Angaben des Erben des Steuerzahlers, anzugeben. Die besagten Subjekte sind angehalten die Erklärung mit einer leserlichen Unterschrift zu versehen.

Das Feld „**Steuernummer der erklärenden Gesellschaft**“ ist ausschließlich dann abzufassen, wenn der Erklärer eine Gesellschaft ist, welche die MwSt.-Erklärung für einen anderen Steuerzahler einreicht. (z. B. eine Gesellschaft, die für ein nicht ansässiges Subjekt, im Sinne des Art. 17, zweiter Absatz, als Steuervertreter ernannt wurde) oder falls die erklärende Gesellschaft im entsprechenden Teil, den Code des bekleideten Amtes 9, in der Eigenschaft als begünstigte Gesellschaft (geteilte Gesellschaft) bzw. als aufnehmende Gesellschaft (aufgenommenen Gesellschaft) angibt.

Insbesondere ist besagter Abschnitt auch von folgenden Personen abzufassen:

- vom **Konkursverwalter bzw. Liquidationsabwickler** - Konkurs bzw. verwaltungsmäßige Zwangsliquidation - (für das bekleidete Amt, Codes 3 bzw. 4). In solchen Fällen ist das Anfangsdatum des Konkursverfahrens und das Ernennungsdatum der genannten Subjekte anzugeben. Bezieht sich die Erklärung auf das Jahr des Konkursbeginns bzw. auf das Konkursverfahren ist das entsprechende Kästchen 74-bis anzukreuzen. Ausserdem ist das Beendigungsdatum des Verfahrens in der Erklärung anzugeben, die sich auf das Jahr der Beendigung bezieht, während bis dahin das entsprechende Kästchen „**Noch nicht beendigtes Verfahren**“ anzukreuzen ist.

Per l'apposita dichiarazione (Mod. IVA 74 bis), da presentare da parte dei curatori fallimentari o commissari liquidatori, vedasi il par. 2.3;

- **commissario giudiziale** – amministrazione controllata ovvero custodia giudiziaria – (codice carica 5);
- **rappresentante fiscale** – art. 17, comma 2 – (codice carica 6). Nella particolare ipotesi in cui il rappresentante fiscale sia un soggetto diverso da persona fisica, nel riquadro "Dichiarante" deve essere indicato sia il codice fiscale del soggetto che sottoscrive la dichiarazione che il codice fiscale della società che rappresenta l'operatore non residente. Si pone in evidenza, altresì, che i dati relativi al soggetto non residente devono sempre essere indicati negli spazi riservati ai "Dati del contribuente";
- **eredi del contribuente** - art. 35-bis, comma 1- (codice di carica 7). Devono essere indicati i dati di uno degli eredi, con l'indicazione nell'apposito campo della data di decesso del contribuente;
- **società beneficiaria** - art. 16, comma 12, legge 24 dicembre 1993, n. 537 - (codice carica 9). Deve essere indicato nel campo "Codice fiscale società dichiarante" il codice fiscale della società beneficiaria se presenta la dichiarazione annuale IVA per conto della società scissa;
- **società incorporante**. Deve essere indicato il codice di carica 9 nell'ipotesi in cui la società incorporante presenti la dichiarazione per conto dell'incorporata, come si verifica ad esempio nel particolare caso in cui la fusione per incorporazione sia avvenuta tra il 1° gennaio e la data di presentazione della dichiarazione annuale. In tal caso, infatti, la società incorporante è tenuta a presentare la dichiarazione relativa all'anno antecedente all'incorporazione per conto dell'incorporata. In tale ipotesi va indicata come contribuente la società incorporata e come dichiarante la società incorporante, il cui codice fiscale deve essere indicato nel relativo campo "Codice fiscale società dichiarante", mentre nel primo campo "Codice fiscale" devono indicarsi i dati del rappresentante della società incorporante.

Il codice di carica, da indicare nell'apposita casella, deve essere desunto dalla sottoriportata tabella n. 1.

#### TABELLA N. 1 - CODICE DI CARICA

- 1 Rappresentante legale o negoziale
- 2 Socio amministratore  
(Società semplici, irregolari o di fatto)
- 3 Curatore fallimentare
- 4 Commissario liquidatore  
(Liquidazione coatta amministrativa ovvero straordinaria)
- 5 Commissario giudiziale  
(Amministrazione controllata ovvero custodia giudiziaria)
- 6 Rappresentante fiscale (art. 17, comma 2)
- 7 Eredi del contribuente
- 8 Liquidatore (liquidazione volontaria)
- 9 Società beneficiaria (scissione) ovvero società incorporante

#### 4.1.2 – QUADRO VX – DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il quadro VX è composto da una sola sezione, che contiene i dati relativi al versamento annuale o dell'IVA a credito.

##### Determinazione dell'imposta annuale

- **rigo VX1. Importo da versare** (o da trasferire, da parte delle società controllanti e controllate). Il relativo ammontare si ricava sottraendo all'importo indicato al rigo **VL33** il credito d'imposta eventualmente utilizzato (**VL34**) e sommando gli interessi trimestrali dovuti (**VL35**). I contribuenti che intendono effettuare il pagamento rateizzato, devono anche indicare, nell'apposita casella 2, il numero di rate in cui intendono frazionare il pagamento dell'imposta annuale;
- **rigo VX2. L'importo versato** (colonna 1), comprensivo degli interessi (da parte dei contribuenti trimestrali di cui all'art. 7 del D.P.R. n. 542/99), coincide con quello indicato nella colonna "Importi a debito versati" del mod. F24, utilizzato per il versamento annuale dell'IVA. A tale proposito si precisa che il versamento va effettuato entro il 16 marzo 2001 (per approfondimenti vedi in Appendice la voce "Versamenti e rateizzazione").

- Für die entsprechende Erklärung (MwSt.-Vodr. 74-bis), die von den Konkursverwaltern bzw. den Liquidationskommissaren einzureichen ist, siehe den Abschnitt 2.3
- vom **Vergleichsverwalter** - bei geschäftlicher bzw. richterlicher Aufsicht (bekleidetes Amt, Kode 5).
  - vom **Steuerbevollmächtigten** - Art. 17, Abs. 2 - (bekleidetes Amt Kode 6). Ist der Steuerbevollmächtigte verschieden von einer natürlichen Person, ist im Feld "Erklärer" die Steuernummer des Subjektes anzugeben, das die Erklärung unterzeichnet wie auch die Steuernummer der Gesellschaft, die das nicht ansässige Subjekt vertritt.  
Man weist außerdem darauf hin, daß die Daten des nicht ansässigen Subjektes immer in den Feldern "Angaben des Steuerpflichtigen", anzuführen sind.
  - von den **Nachfolgern des Steuerzahlers** - Art. 35-bis, Absatz 1 (bekleidetes Amt, Kode 7). Es sind die Angaben eines der Erben und in den entsprechenden Feldern ist das Todesdatum des Steuerpflichtigen, anzugeben.
  - von der **begünstigten Gesellschaft** - Art. 16, Abs. 12 des Gesetzes Nr. 537 vom 24. Dezember 1993 (bekleidetes Amt, Kode 9). Im Feld "Steuernummer der erklärenden Gesellschaft" ist die Steuernummer der begünstigten Gesellschaft anzuführen, falls die MwSt.-Jahreserklärung für die getrennte Gesellschaft eingereicht wird.
  - von der **aufnehmenden Gesellschaft**. Für das bekleidete Amt ist Kode 9 anzugeben, falls die aufnehmende Gesellschaft die Erklärung für die aufgenommene Gesellschaft einreicht und die Aufnahme zwischen dem 1. Jänner und dem Einreichdatum der Erklärung stattgefunden hat. In diesem Fall, ist die aufnehmende Gesellschaft verpflichtet, die Erklärung im Auftrag der aufgenommenen Gesellschaft einzureichen, u.z. in Bezug auf das Jahr vor der Aufnahme.  
In diesem Fall ist die aufgenommene Gesellschaft als Steuerpflichtiger und die aufnehmende Gesellschaft als Erklärer, anzugeben. Die Steuernummer des letzteren ist im entsprechenden Feld "Steuernummer der erklärenden Gesellschaft" anzugeben, während im ersten Feld "Steuernummer", die Angaben des Vertreters der aufnehmenden Gesellschaft anzuführen sind.

Der Kode für das bekleidete Amt, der im entsprechenden Kästchen anzugeben ist, kann aus der nachstehend angeführten Tabelle Nr. 1 entnommen werden:

#### TABELLE NR. 1 - KODE DES BEKLEIDETEN AMTES

1. Gesetzlicher bzw. geschäftlicher Vertreter
2. Geschäftsführender Gesellschafter  
(einfache, unregelmäßige bzw. de facto Gesellschaften)
3. Konkursverwalter
4. Liquidationsabwickler  
(behördliche Zwangsliquidation oder ausserordentliche Zwangsverwaltung)
5. Vergleichsverwalter  
(Verwaltungskontrolle bzw. richterlicher Gewahrsam)
6. Steuerbevollmächtigter (Art. 17, Absatz 2)
7. Erben des Steuerzahlers
8. Liquidator (freiwillige Abdisposition)
9. Begünstigte Gesellschaft (Teilung) bzw. aufnehmende Gesellschaft

#### 4.1.2 - ÜBERSICHT VX - ERMITTLUNG DER GESCHULDETEN MwSt. BZW. DES STEUERGUTHABENS

Die Übersicht VX besteht nur aus einem Teil, der die Angaben der Jahreszahlung oder des MwSt.-Guthabens beinhaltet.

##### Ermittlung der Steuer des Jahres

- **Zeile VX1. Geschuldeter Betrag** (bzw. Betrag, der von den beherrschenden und beherrschten Gesellschaften zu übertragen ist). Der entsprechende Gesamtbetrag ergibt sich, indem vom Betrag aus Zeile **VL33** das eventuell angewandte Steuerguthaben (**VL34**) abgezogen und mit den geschuldeten Zinsen (**VL35**) des Trimesters zusammengezählt wird. Steuerzahler, die den Betrag in Raten aufteilen wollen, müssen im entsprechenden Kästchen 2, die Anzahl der Raten angeben in denen sie die Zahlung der Jahressteuer aufteilen möchten;
- **Zeile VX2. Entrichteter Betrag** (Spalte 1), dieser Betrag beinhaltet auch die Zinsen (der vierteljährlichen Steuerzahler gemäss Art. 7 des DPR Nr. 542/99) und entspricht jenem Betrag, welcher in Spalte „geschuldete und entrichtete Beträge“ des Vodr. F24 angeführt ist und der für die Jahreszahlung der MwSt. verwendet wurde. In diesem Zusammenhang wird darauf hingewiesen, dass die Zahlung innerhalb 16. März 2001 durchzuführen ist (für weitere Erläuterungen siehe im Anhang unter „Einzahlungen und Ratenaufteilungen“).

Il versamento dell'IVA deve essere eseguito purché superiore ai limiti minimi di importo previsti dalla legge (pari a lire 2.000). In caso di versamento rateale il contribuente deve indicare nella **colonna 1** solo l'importo della prima rata versata. Se il versamento è stato effettuato in Euro barrare la **casella 2**.

Qualora l'importo effettivamente versato indicato nella colonna 1 risulti superiore a quello da versare (rigo VX1), l'**eccedenza di versamento** va riportata nella **colonna 3**.

**ATTENZIONE:** nel caso di versamento rateale, qualora l'eccedenza non venga recuperata diminuendo la rata successiva dell'importo versato in eccesso con la prima rata, la detta eccedenza va indicata nella colonna 3 del presente rigo.

L'importo indicato nella colonna 3 deve essere compreso nel successivo rigo VX3 e ripartito tra i rigi VX4 e VX5.

- **rigo VX3.** Indicare l'ammontare dell'eccedenza annuale d'imposta detraibile di cui al rigo VL32, da ripartire tra i successivi rigi VX4 e VX5 (o da trasferire al gruppo da parte delle società di cui all'art. 73);
- **rigo VX4.** Indicare in tale rigo l'importo chiesto a rimborso in sede di presentazione del modello VR al concessionario della riscossione. Il relativo ammontare deve coincidere con l'importo risultante al rigo VR4, campo 1, di quest'ultimo modello; nel caso in cui il rimborso venga chiesto in **Euro**, barrare la casella 1;
- **rigo VX5.** Indicare l'importo che si intende riportare in detrazione nell'anno successivo o che si intende compensare con altri tributi, contributi e premi nei casi consentiti dalla legge.

#### Compilazione del quadro VX da parte dei contribuenti con contabilità separata (art. 36)

Come già precisato nella premessa al par. 1.4.2, si avverte che, in caso di tenuta di più contabilità separate (art. 36), nel presente quadro vanno indicati i dati riepilogativi di tutte le attività esercitate (vedi relativo commento sub quadro VH).

#### Compilazione del quadro VX e del quadro VH da parte delle società controllanti e controllate (art. 73)

Per le modalità di compilazione del quadro VX e del quadro VH da parte delle società aderenti alla liquidazione di gruppo di cui all'art. 73 (in particolari ipotesi di cessazione del controllo nel corso dell'anno d'imposta o di fusioni ecc.), si rinvia ai chiarimenti forniti sub par. 3.4.1.

#### 4.1.3 – NUMERO DI MODULI E SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Nel campo "**numero di moduli**", indicare il numero di moduli di cui è composta la dichiarazione. **La firma** va apposta nell'apposito riquadro, in forma leggibile, da parte del contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale (vedasi il par. 2.4).

Nel caso di società partecipante alla liquidazione di gruppo deve essere apposta anche la sottoscrizione dell'ente o società controllante; tale sottoscrizione va apposta nel frontespizio se il controllo è stato esercitato per l'intero anno, in calce al quadro VK se il controllo è cessato in corso d'anno.

#### 4.1.4 – PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo dall'intermediario che trasmette la dichiarazione.

L'intermediario deve riportare:

- il proprio codice fiscale;
- se si tratta di CAF, il proprio numero di iscrizione all'albo;
- la data (giorno, mese e anno) di presentazione della dichiarazione.

Deve essere barrata, inoltre, la prima casella se la dichiarazione è stata predisposta dal contribuente, oppure la seconda se la dichiarazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

#### 4.1.5 – VISTO DI CONFORMITÀ

Questa parte è riservata solo al responsabile del CAF o al professionista che rilascia il visto di conformità.



Die MwSt.-Einzahlung ist nur dann durchzuführen, wenn der vom Gesetz vorgesehene Mindestbetrag (von Lire 2.000) überschritten wird. Im Falle einer Ratenzahlung muss der Steuerzahler in **Spalte 1** nur den Betrag der 1. eingezahlten Rate anführen. Wurde der Betrag in Euro entrichtet ist **Kästchen 2** anzukreuzen.

Ist der bezahlte Betrag aus Spalte 1 höher als der geschuldete Betrag (Zeile VX1), ist der **entrichtete Mehrbetrag** in **Spalte 3** anzuführen.

**ZUR BEACHTUNG: Wird im Falle einer Ratenzahlung der Überschussbetrag nicht durch Abzug des Betrages, der mit der ersten Rate in Überschuss eingezahlt wurde, einbehalten ist der genannte Überschuss in Spalte 3 dieser Zeile anzuführen.**

**Der in Spalte 3 angeführte Betrag muss in der folgenden Zeile VX3 eingeschlossen und zwischen den Zeilen VX4 und VX5 aufgeteilt werden.**

- **Zeile VX3.** Den Gesamtbetrag des jährlich absetzbaren Steuerüberschusses aus Zeile VL32, der in den nachfolgenden Zeilen VX4 und VX5 aufzuteilen ist, angeben (bzw. von den Gesellschaften gemäß Art. 73 an die Gruppe zu übertragen);
- **Zeile VX4.** In dieser Zeile ist der Betrag anzugeben, dessen Rückerstattung durch Einreichung des Vordruckes VR beim Einhebungskonzessionär beantragt wurde. Der entsprechende Betrag muß mit dem Betrag aus Zeile VR4, Spalte 1 des genannten Vordruckes übereinstimmen; wird die Rückerstattung in **Euro** beantragt ist das Kästchen 1 anzukreuzen;
- **Zeile VX5.** Den Betrag angeben, der im folgenden Jahr in Abzug gebracht werden soll bzw. mit anderen Abgaben, Beiträgen und Prämien in den vom Gesetz vorgesehenen Fällen, verrechnet werden soll.

#### **Abfassung der Übersicht VX von Seiten der Steuerzahler mit getrennter Buchführung (Art. 36)**

Wie bereits im Vorwort im Abschnitt 1.4.2 angegeben, wird darauf hingewiesen, daß bei mehreren getrennt geführten Buchhaltungen (Art. 36) in dieser Übersicht die zusammenfassenden Angaben aller ausgeübten Tätigkeiten anzuführen sind (siehe die entsprechenden Anleitungen sub in Übersicht VH).

#### **Abfassung der Übersicht VX und der Übersicht VH von Seiten der beherrschten und beherrschenden Gesellschaften (Art. 73).**

Für die Abfassungsart der Übersicht VX und der Übersicht VH seitens der Gesellschaften, welche an der Gruppenabrechnung gemäß Art.73 (besonders bei Beendigung der Beherrschung im Laufe des Steuerjahres bzw. bei Fusion usw.) teilnehmen, wird auf die Erläuterungen im Abschnitt 3.4.1 sub verwiesen.

### **4.1.3 – ANZAHL DER VORDRUCKE UND UNTERFERTIGUNG DER ERKLÄRUNG**

Im Feld „**Anzahl der Vordrucke**“, die Anzahl der Vordrucke anführen aus denen die Erklärung besteht. **Die Unterschrift** ist im entsprechenden Feld gut leserlich vom Steuerzahler oder vom gesetzlichen bzw. vom rechtsgeschäftlichen Vertreter, anzubringen (siehe Abschnitt 2.4).

Nimmt eine Gesellschaft an der Gruppenabrechnung teil, muss auch die Körperschaft bzw. beherrschende Gesellschaft unterzeichnen; dauerte die Beherrschung das ganze Jahr über an, muss auf dem Titelblatt unterschrieben werden; falls die Beherrschung im Laufe des Jahres beendet wurde muss am Ende der Übersicht VK unterschrieben werden.

### **4.1.4 – EINREICHUNG DER ERKLÄRUNG**

Die Übersicht ist nur vom Zwischenbeauftragten, der die Erklärung übermittelt, abzufassen und zu unterzeichnen.

Der Zwischenbeauftragte muss folgendes angeben:

- Die eigene Steuernummer;
- Handelt es sich um ein CAF, die Einschreibenummer im Register;
- Das Einreichtdatum (Tag, Monat und Jahr) der Erklärung.

Ausserdem muss das erste Kästchen angekreuzt werden, wenn die Erklärung vom Steuerpflichtigen selbst abgefasst wurde bzw. das zweite Kästchen, falls die Erklärung vom Subjekt das die Übermittlung durchführt, abgefasst wurde.

### **4.1.5 - SICHTVERMERK**

Dieser Teil ist nur dem Verantwortlichen des CAF bzw. dem Freiberufler vorbehalten, der den Sichtvermerk anbringt.

Negli spazi appositi deve:

- riportare il codice fiscale del responsabile del CAF o del professionista che appone il visto di conformità;
- barrare la casella se si appone il visto di conformità come previsto dall'art. 35 del D.Lgs. n. 241/97;
- apporre la firma nell'apposito spazio.

#### 4.1.6 – CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA

Questa parte è riservata solo al professionista che rilascia la certificazione tributaria.

Negli spazi appositi deve:

- riportare il proprio codice fiscale;
- barrare la casella, attestando così la certificazione come previsto dall'art. 36 del D.Lgs. n. 241/97;
- apporre la firma nell'apposito spazio.

## 4.2

### Modulo

#### 4.2.1 – QUADRO VA - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

**N.B.:** per le principali modifiche apportate al quadro VA si rimanda al par. 1.4.2.

Il quadro è suddiviso in 4 sezioni di cui le prime tre contengono alcuni dati analitici riguardanti ogni singola attività esercitata, mentre la quarta ha carattere riepilogativo di tutte le attività svolte da ogni soggetto.

Nel caso più frequente in cui il contribuente eserciti un'unica attività, e nell'anno non si siano verificate trasformazioni sostanziali soggettive, le 4 sezioni devono essere compilate sull'unico modulo.

- la **Sezione 1** contiene dati riguardanti l'individuazione dell'attività svolta dal contribuente e l'indicazione di talune particolari operazioni con gli imponibili e le relative imposte;
- la **Sezione 2**, di nuova istituzione, è stata prevista per l'indicazione di specifici dati, riguardanti alcune operazioni esenti e cessioni occasionali di beni usati. L'utilizzo di tale sezione consente di compilare un solo modulo nel caso in cui il contribuente adotti anche un regime particolare di determinazione dell'imposta di cui al quadro VG;
- la **Sezione 3** contiene i dati riguardanti le operazioni intracomunitarie e le importazioni che nella dichiarazione dello scorso anno si trovavano nella sezione 3 del quadro VG;
- la **Sezione 4** non contiene novità rispetto allo scorso anno.

Se il contribuente esercita più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36 oppure se nell'anno d'imposta sono avvenute fusioni, scissioni o altre trasformazioni soggettive sostanziali (successione ereditaria, conferimento d'azienda, ecc.), devono essere presentati tanti moduli e compilate tante **sezioni 1, 2 e 3** quante sono le attività separate ovvero i soggetti partecipanti alla fusione, scissione ecc., mentre la **sezione 4** si deve compilare una sola volta per ciascun soggetto indicando il riepilogo dei dati.

In caso di compilazione di più moduli, questi devono essere numerati in ordine progressivo, compilando gli appositi campi posti in alto a destra sopra il riquadro VA.

#### SEZIONE 1 – Dati analitici generali

**Rigo VA1.** Nei casi di fusione, scissione o di altre trasformazioni soggettive sostanziali avvenute nel corso dell'anno va indicata, da parte del contribuente dichiarante, la partita IVA della società incorporata, scissa, ecc. nel modulo utilizzato per indicare i dati relativi all'attività da quest'ultima svolta nel periodo antecedente alla trasformazione. Il dichiarante, inoltre, è obbligato a barrare la casella 2 nel particolare caso in cui il soggetto trasformato continui un'attività rilevante ai fini dell'IVA.

**Rigo VA2.** Deve essere indicato il codice attività. Si precisa che la tabella dei codici attività si trova in distribuzione presso gli uffici delle Entrate ed è reperibile anche presso gli sportelli self service e sul sito Internet del Ministero delle Finanze [www.finanze.it](http://www.finanze.it).

In caso di esercizio di più attività tenute con contabilità unificata, deve essere indicato il codice relativo all'attività prevalente con riferimento al volume d'affari realizzato nell'anno d'imposta (per le pubbliche amministrazioni vedi Appendice alla voce "Pubbliche Amministrazioni").

In den entsprechenden Feldern muss man:

- Die Steuernummer des Verantwortlichen der CAF bzw. der Freiberuflers angeben, der den Sichtvermerk anbringt;
- Das Kästchen ankreuzen, falls der Sichtvermerk gemäss Art. 35 des GvD Nr. 241/97 angebracht wird;
- Im entsprechenden Feld unterschreiben.

#### 4.1.6 – STEUERLICHE BESTÄTIGUNGEN

Dieser Teil ist nur für den Freiberufler vorgesehen, der Steuerbestätigungen ausstellt;

- Durch ankreuzen des Kästchens wird die Bestätigung gemäss Art. 36 des GvD Nr. 241/97 bestätigt;
- Im entsprechenden Feld unterschreiben.

## 4.2

### Vordruck

#### 4.2.1 - ÜBERSICHT VA - INFORMATIONEN UND ANGABEN ZUR TÄTIGKEIT

**N.B.: Für die wichtigsten Abänderungen in Übersicht VA wird auf Abs. 1.4.2 verwiesen.**

Die Übersicht ist in 4 Teile aufgeteilt von denen die ersten drei einige analytische Daten jeder ausgeübten Tätigkeit beinhalten, während der vierte Teil eine zusammenfassende Aufstellung jener Tätigkeiten darstellt, die von jedem einzelnen Subjekt ausgeführt werden.

Falls der Steuerzahler eine einzige Tätigkeit ausübt und sich im Lauf des Jahres keine subjektive Umwandlungen ereignet haben, sind die 4 Teile nur auf einem einzigen Vordruck abzufassen.

- **Teil 1** enthält Daten zur Ermittlung der Tätigkeit des Steuerzahlers, die Angabe der Bemessungsgrundlagen und die entsprechenden Steuern einiger besonderer Geschäftsvorfälle;
- **Teil 2** ist für die Angabe von spezifischen Daten eingeführt worden, welche einige steuerbefreite Geschäftsvorfälle und gelegentliche Abtretungen von gebrauchten Gütern betreffen. Durch die Benützung dieses Teils genügt die Abfassung eines Vordruckes, falls der Steuerzahler ein besonderes Ermittlungssystem der Steuer aus Übersicht VG anwendet;
- **Teil 3** enthält Angaben zu den innergemeinschaftlichen Geschäftsvorfällen und Einfuhren, die in der Erklärung des Vorjahres im Teil 3 der Übersicht VG aufscheinen;
- **Teil 3** enthält mit Hinsicht auf das Vorjahr, keine wesentlichen Neuerungen.

Falls der Steuerzahler mehrere Tätigkeiten mit getrennten Buchhaltungen im Sinne des Art.36 ausübt bzw. falls im Besteuerungszeitraum Fusionen, Trennungen oder sonstige wesentliche, subjektive Umwandlungen stattgefunden haben (Erbfolge, Betriebseinlage usw.) sind so viele Vordrucke einzureichen und so viele **Teile 1, 2 und 3** abzufassen, die den getrennten Tätigkeiten bzw. den Subjekten, welche an den Fusionen und Trennungen teilnehmen, entsprechen; während der **Teil 4** für jedes Subjekt nur einmal abzufassen ist, wobei die zusammenfassenden Daten anzugeben sind.

Bei Abfassung von mehreren Vordrucken, sind diese fortlaufend zu numerieren, wobei die Felder oben rechts ober der Übersicht VA abzufassen sind.

#### TEIL 1 – Allgemeine analytische Daten

**Zeile VA1** - Bei Fusionen, Trennungen und anderen substantiellen Umwandlungen, welche im Laufe des Jahres erfolgt sind, muss der erklärende Steuerzahler die MwSt.-Nummer der übernommenen bzw. getrennten usw. Gesellschaften im Vordruck anführen, welcher zur Angabe der Daten der ausgeübten Tätigkeit dieser Gesellschaft im Zeitraum vor der Umwandlung verwendet wurde. Ausserdem ist der Steuerzahler insbesondere verpflichtet das Kästchen 2 anzukreuzen, falls das umgewandelte Subjekt eine Tätigkeit weiterführt, welche zwecks MwSt. von Bedeutung ist.

**Zeile VA2** – Hier ist der Kode der Tätigkeit anzugeben. Es wird darauf hingewiesen, dass die Tabelle der Tätigkeitskodes in den Ämtern der Einnahmen erhältlich ist bzw. aus den Self-Service Schaltern und dem Internet des Finanzministeriums **www.finanze.it** entnommen werden kann.

Bei Ausübung mehrerer Tätigkeiten mit vereinheitlichter Buchführung ist immer der Kode der Haupttätigkeit anzuführen, durch welche der höchste Geschäftsumsatz im Laufe des Besteuerungszeitraumes erzielt worden ist (für die öffentliche Verwaltungen siehe im Anhang unter "Öffentliche Verwaltung").

Nell'ipotesi di esercizio di più attività tenute con contabilità separate ai sensi dell'art. 36, anche nei singoli moduli occorre indicare il codice relativo all'attività prevalente se, nell'ambito dello stesso modulo, sono comprese più attività gestite unitariamente.

**Rigo VA3.** Deve essere ripartito il totale imponibile degli acquisti (anche intracomunitari) e delle importazioni (risultanti nel rigo VF19). Tale rigo, come già precisato con circolare n. 12 del 16 febbraio 1978, non deve essere compilato dai produttori agricoli che non siano obbligati per legge alla tenuta delle scritture contabili (anche se hanno optato, ai sensi del comma 11 dell'art. 34, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale).

I dati da riportare negli appositi campi, al netto dell'IVA, sono i seguenti:

**colonna 1**, costo dei beni ammortizzabili, materiali o immateriali, di cui agli articoli 67 e 68 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, compresi i beni di costo non superiore a 1 milione di lire e compreso il prezzo di riscatto per i beni già acquisiti in leasing (ad esempio: macchinari, attrezzature, impianti, ecc.);

**colonna 2** costo dei beni strumentali non ammortizzabili, computando:

- l'importo dei canoni relativi ai beni strumentali, acquisiti con contratti di leasing, usufrutto, locazione o ad altro titolo oneroso;
- il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (es.: terreni);

**colonna 3** costo dei beni destinati alla rivendita (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni o servizi (esempio: materie prime, semilavorati, materie sussidiarie);

**colonna 4** costo di tutti gli altri acquisti ed importazioni di beni e servizi inerenti all'esercizio dell'impresa, arte o professione, non compresi nei campi precedenti (esempio: spese generali, spese per l'acquisizione di servizi, ecc.).

**Rigo VA4.** L'acquirente deve indicare l'ammontare, al netto dell'IVA, delle operazioni di cui all'art. 17, 3° comma, effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti nei confronti di contribuenti residenti nel territorio dello Stato. Nell'ipotesi in cui il cessionario per l'introduzione nel territorio dello Stato di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano (art. 71, 2° comma) ovvero dalla Repubblica di San Marino si sia avvalso della procedura di fatturazione prevista dal citato art. 17, 3° comma, egli deve inoltre indicare l'ammontare imponibile, nonché la relativa imposta, nel quadro VF e nel rigo **VA32**, ma non nel quadro VE.

L'imposta a debito relativa a dette operazioni va indicata direttamente al rigo VL2.

In questo rigo devono essere inoltre indicate:

- operazioni relative a beni estratti dai depositi IVA di cui all'art. 50-bis del D.L. n. 331 del 1993 ai fini della loro utilizzazione o in esecuzione di atti di commercializzazione nel territorio dello Stato;
- l'ammontare, al netto dell'IVA, delle operazioni di cui all'art. 74, 1° comma, lettera e), concernente i compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di persone ai rivenditori di documenti di viaggio (es. giornalai). Si avverte che, per tali operazioni, la relativa imposta a debito va indicata nel rigo VL2, ma non nel quadro VE, mentre l'ammontare dell'imposta a credito assolta sulle provvigioni liquidate ai rivenditori dei documenti di viaggio deve essere inclusa nel quadro VF, ai fini della detrazione.
- l'ammontare delle provvigioni, corrisposte dalle agenzie di viaggio agli intermediari.

**Rigo VA5.** Va indicato l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8 del D.L. n. 331 del 1993 (prestazioni di servizi relativi a beni mobili, comprese le perizie, trasporti di beni, prestazioni accessorie, ecc.), al netto dell'IVA, risultante dal registro delle fatture emesse (art. 23) o dal registro dei corrispettivi (art. 24).

L'imposta a debito relativa a dette operazioni va indicata nel rigo VL3.

Nello stesso rigo VA5 deve essere, altresì, compreso l'ammontare degli acquisti intracomunitari non assoggettati all'IVA a norma dell'art. 42, comma 1, del citato D.L. n. 331 del 1993.

L'ammontare di tali operazioni, annotate sul registro degli acquisti (art. 25) deve essere indicato solo nel Quadro VF.

Si avverte che non vanno incluse nel rigo le citate prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 4-bis, 5, 6, e 8 del D.L. 331/1993, poste in essere tra due operatori nazionali in quanto, nella specie, le stesse rientrano tra le operazioni interne.

**Si evidenzia che nel presente rigo non devono essere inclusi gli acquisti intracomunitari di oro e argento puro, in quanto i medesimi vanno inseriti nei successivi rigi VA6 e VA31.**

**Rigo VA6.** Il presente rigo (di nuova istituzione) riguarda gli acquisti effettuati con il meccanismo del **reverse-charge** nel territorio dello Stato di oro diverso dall'oro da investimento (*c.d. oro industriale*), di oro da investimento per il quale è stata esercitata l'opzione per l'imposizione, nonché gli acquisti intracomunitari e le importazioni di oro diverso dall'oro da investimento.

Bei mehreren Tätigkeiten mit getrennter Buchhaltung im Sinne des Art. 36, ist der Tätigkeitskode der Haupttätigkeit auch in den einzelnen Vordrucken anzugeben, falls in diesem Vordruck mehrere Tätigkeiten eingeschlossen sind, die gemeinsam durchgeführt werden.

**Zeile VA3** - In dieser Zeile ist der steuerpflichtige Gesamtbetrag der Anschaffungen (auch der innergemeinschaftlichen) und der Importe (aus Zeile VF19), aufzuteilen. Die genannte Zeile ist, wie im *Rundschreiben Nr. 12 vom 16. Februar 1978* angeführt, von landwirtschaftlichen Produzenten, die gesetzlich nicht zur Buchführung verpflichtet sind, (auch falls sie im Sinne des Absatzes 11 des Art. 34, die ordentliche Besteuerung gewählt haben), nicht abzufassen.

Es handelt sich um folgende Angaben, welche nach Abzug der MwSt.- in die entsprechenden Felder zu übertragen sind:

**Spalte 1**, Kosten der abschreibbaren Sach- bzw. Immaterialgüter gemäss den Artikeln 67 und 68 des DPR Nr. 917 vom 22. Dezember 1986, einschließlich der Güter mit einem Kostenpreis von nicht über 1 Million Lire und des Einlöschungspreises von Gütern die in Leasing gekauft worden sind (zum Beispiel: Maschinen, Ausstattungen, Anlagen usw.):

**Spalte 2**, Kosten der nicht abschreibbaren Investitionsgüter, wobei folgendes anzurechnen ist:

- der Betrag der Zinsen von Investitionsgütern, welche durch Leasingverträge, Fruchtgenuss, Miete oder aufgrund eines anderen Entgeltes erworben wurden;
- das Entgelt für den Ankauf von nicht abschreibbaren Investitionsgütern (zum Beispiel: Grundstücke);

**Spalte 3**, Kosten der Güter, welche für den Weiterverkauf bestimmt sind (Waren) und der Güter für die Produktion von Gütern bzw. Dienstleistungen (zum Beispiel: Rohstoffe, Halbfertigwaren, Hilfsstoffe);

**Spalte 4**, Kosten aller anderen Anschaffungen und Importe von Gütern und Dienstleistungen, die für die Ausübung von unternehmerischen, künstlerischen bzw. freiberuflichen Tätigkeiten bestimmt sind und nicht in den vorhergehenden Feldern eingeschlossen sind (zum Beispiel: allgemeine Spesen, Spesen für die Anschaffung von Dienstleistungen, usw.).

**Zeile VA4** - Der Käufer muss den Betrag der Geschäftsvorgänge gemäss Art. 17, Absatz 3, nach Abzug der MwSt. angeben, die im Staatsgebiet von nicht ansässigen Subjekten mit im Inland ansässigen Steuerzahlern durchgeführt wurden. Sollte der Erwerber für die Einfuhr von Gütern aus dem Vatikanstaat (Art.71, Absatz 2) bzw. aus der Reoublik San Marino die Rechnungsausstellung gemäss Art. 17, Absatz 3 angewandt haben muss er den steuerpflichtigen Betrag und die entsprechende Steuer in der Übersicht VF, Zeile **VA32** angeben und nicht in Übersicht VE.

Die geschuldete Steuer dieser Geschäftsvorgänge muss in Zeile VL2 angeführt werden.

In dieser Zeile muss ausserdem angegeben werden:

- die Geschäftsvorgänge in Bezug auf Güter, die von den MwSt.-Depots gemäss Art. 50-bis des GD Nr. 331 von 1993 für die Verwendung oder zwecks Vollstreckung von Akten bezüglich Vermarktung im Staatsgebiet, entnommen wurden.
- der Betrag der abgewickelten Geschäftsvorfälle laut Art. 74, Absatz 1, Buchst. e), nach Abzug der MwSt. in Bezug auf die Entgelte, welche von Personen im öffentlichen städtischen Personentransport an die Verkäufer von Reisedokumenten (zum Beispiel Zeitungsverkäufer) entrichtet wurden. Es wird darauf aufmerksam gemacht, daß für diese Geschäftsvorfälle die entsprechende geschuldete Steuer in Zeile VL2, aber nicht in Übersicht VE, anzuführen ist, während das Steuerguthaben aus Provisionen, die den Wiederverkäufern von Reiseunterlagen entrichtet wurden, zwecks Abzug, in Übersicht VF anzugeben sind.
- den Betrag der Provisionen, die von den Reiseagenturen den Zwischenhändlern entrichtet wurden.

**Zeile VA5** - In dieser Zeile ist der Gesamtbetrag der innergemeinschaftlichen Güteranschaffungen Investitionen und Dienstleistungen gemäss Art. 40, Absätze 4-bis, 5, 6 und 8 des GD Nr. 331 von 1993 (Dienstleistungen bezüglich bewegliche Güter, einschließlich der Gutachten, Güterbeförderung, Nebenleistungen usw.), nach Abzug der MwSt., anzugeben. Dieser Betrag ergibt sich aus dem Register der ausgestellten Rechnungen (Art.23) bzw. aus dem Register der Entgelte (Art.24).

Die geschuldete Steuer der genannten Geschäftsvorgänge ist in Zeile VL3 anzuführen.

In derselben Zeile VA5 ist auch der Betrag der innergemeinschaftlichen Anschaffungen einzuschließen, welche der MwSt. im Sinne des Art. 42, Abs. 1 des besagten GD Nr 331/93 nicht unterworfen wurden.

Der Gesamtbetrag dieser Geschäftsvorgänge, welche in das Register der Anschaffungen (Art.25) eingetragen wurden, ist nur in Übersicht VF anzugeben.

Es wird darauf aufmerksam gemacht, daß die zwischen zwei nationalen Subjekten durchgeführten Dienstleistungen gemäss Art. 40, Absätze 4-bis, 5, 6 und 8 des GD Nr. 331/1993, nicht in der Zeile einzuschließen sind, da diese im vorliegenden Fall unter die internen Geschäftsvorfälle fallen.

**Es wird hervorgehoben, dass die innergemeinschaftlichen Anschaffungen von reinem Gold und Silber nicht in dieser Zeile, sondern in den folgenden Zeilen VA6 und VA31 einzuschliessen sind.**

**Zeile VA6**- Das neu eingeführte Kästchen betrifft den Kauf von Gold im Staatsgebiet durch das **reverse-charge** System, das verschieden ist vom Gold für Investitionen (industrielles Gold), den Kauf von Gold für Investitionen für welches die Wahl der Besteuerung schon getroffen wurde und die innergemeinschaftlichen Anschaffungen und Einfuhren von Gold, das verschieden ist vom Gold für Investitionen.



Si ricorda inoltre che nel presente rigo vanno riportati anche gli acquisti interni, intracomunitari e le importazioni di *argento puro* (vedi Appendice "Operazioni relative all'oro e all'argento"). In particolare nei campi 1, 3 e 5 va indicato l'imponibile relativo alle suddette operazioni e nei campi 2, 4 e 6 l'imposta corrispondente.

Nei campi 7 e 8 va riportato il totale degli importi indicati nei campi precedenti.

Nei campi 9 e 10 vanno evidenziati l'imponibile e l'imposta relativi alle operazioni di oro da investimento, per le quali è stata esercitata l'opzione per la tassazione, già incluse nei campi precedenti.

**Rigo VA7.** I soggetti diversi dai produttori di oro da investimento o dai trasformatori di oro in oro da investimento che si avvalgono del diritto alla detrazione di cui all'**art. 19, comma 5-bis**, devono barrare la casella del presente rigo e riportare l'ammontare dell'IVA detraibile nel rigo **VG37** (vedi istruzioni rigo VG37 e Appendice "Operazioni relative all'oro e all'argento").

**AVVERTENZA: per effetto della nuova normativa sul mercato dell'oro (Legge n. 7 del 17/1/2000) si evidenzia che i contribuenti che effettuano operazioni nel settore e rientrano sia nella disciplina di cui all'art. 19, terzo comma, lett. d), che in quella del successivo comma 5-bis, devono tenere una contabilizzazione distinta delle operazioni e compilare due distinti moduli, onde poter evidenziare l'IVA ammessa in detrazione per ciascuna attività.**

**Rigo VA8.** Ammontare delle operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies. Trattasi di cessioni che hanno per oggetto beni acquistati o importati in precedenza senza il diritto alla detrazione totale dell'IVA ai sensi degli articoli 19, 19-bis1 o 19-bis2.

**Rigo VA9.** La casella va barrata dai subfornitori che si sono avvalsi della facoltà di effettuare versamenti trimestrali dell'IVA senza il pagamento dei relativi interessi in applicazione dell'art. 74, comma 5 (vedi *Circolare n. 45/E del 18 febbraio 1999*).

**Rigo VA10.** La casella deve essere barrata dai curatori fallimentari e dai commissari liquidatori se il modulo si riferisce alle operazioni registrate nella parte di anno solare anteriore alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa.

**Rigo VA11.** Il rigo deve essere compilato dai contribuenti che utilizzano la rete **Internet** per effettuare transazioni per via elettronica nell'ambito della commercializzazione di beni e servizi, distribuzione di contenuti digitali, effettuazione di operazioni finanziarie e di borsa, appalti pubblici ed ogni altra procedura di tipo commerciale.

- nel campo 1, indicare l'**indirizzo del sito WEB**;
- barrare la casella 2 "**Proprio**" nel caso in cui il contribuente sia titolare di un sito WEB autonomo;
- barrare la casella 3 "**Ospitante**", nel caso in cui il contribuente utilizzi un sito WEB di terzi;
- nel campo 4, indicare il soggetto che fornisce accesso e spazio sulla rete **Internet**.

## SEZIONE 2 – Dati analitici – Coesistenza di più regimi speciali IVA – Casi particolari

**La presente sezione è stata istituita per consentire la compilazione di un unico modulo per i soggetti che effettuano operazioni rientranti in più di un regime particolare.** In particolare, tale possibilità è concessa ai contribuenti che, oltre a dover compilare una sezione del quadro VG, abbiano effettuato anche:

- operazioni esenti meramente occasionali ovvero operazioni esenti esclusivamente previste ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili;
- cessioni occasionali di beni usati, effettuate applicando il regime del margine.

**Rigo VA20,** la casella va barrata se sono state effettuate operazioni esenti meramente occasionali ovvero operazioni esenti esclusivamente previste ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili, nell'ipotesi in cui il contribuente abbia compilato nello stesso modulo una fra le sezioni 1, 2, 4 e 5 del quadro VG. L'ammontare di tali operazioni esenti va riportato nel rigo VE33.

**Rigo VA21,** la casella va barrata se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati effettuate con applicazione del particolare regime del margine previsto dal D.L. n. 41/95, nell'ipotesi in cui il contribuente abbia compilato una fra le sezioni 1, 3, 4 e 5 del quadro VG.

Ausserdem wird daran erinnert, dass in dieser Zeile auch die internen, innergemeinschaftlichen Anschaffungen und Einfuhren von reinem Silber anzugeben sind (siehe im Anhang „Geschäfte mit Gold und Silber“).

In den Feldern 1, 3 und 5 ist die Besteuerungsgrundlage der genannten Geschäfte und in den Feldern 2, 4 und 5 die entsprechende Steuer anzugeben.

In den Feldern 7 und 8 ist der Gesamtbetrag der Beträge aus den vorhergehenden Feldern anzuführen.

In den Feldern 9 und 10 ist die Besteuerungsgrundlage und die entsprechende Steuer der Geschäfte mit Gold für Investitionen anzugeben, für welche die Wahl für die Besteuerung bereits getroffen wurde und die schon in den vorhergehenden Feldern eingeschlossen wurden.

**Zeile VA7-** Subjekte, die verschieden sind von den Goldherstellern für Investitionen bzw. von Subjekten, die das Gold in Gold für Investitionen umwandeln und dabei den Absetzbetrag gemäss **Art. 19, Absatz 5-bis** beanspruchen, müssen das Kästchen in dieser Zeile ankreuzen und den Gesamtbetrag der abzugsfähigen MwSt. in Zeile **VG37** übertragen (siehe die Anleitungen für Zeile VG37 und im Anhang „Geschäftsvorfälle mit Bezug auf Gold und Silber“).

**HINWEIS: Durch die neuen Bestimmungen auf dem Goldmarkt (Gesetz Nr. 7 vom 17.01.2000) wird darauf hingewiesen, dass Steuerzahler welche Geschäfte in diesem Bereich durchführen und unter die Bestimmungen des Art. 19, dritter Absatz, Buchst. d) wie auch unter jene des folgenden Absatzes 5-bis fallen, die getrennte Buchhaltung der Geschäftsvorfälle führen und zwei verschiedenen Vordrucke abfassen müssen, damit die abzugsfähige MwSt. jeder einzelnen Tätigkeit, hervorgehoben werden kann.**

**Zeile VA8** - Gesamtbetrag der steuerfreien Geschäftsvorfälle gemäß Art. 10, Nummer 27-quinquies. Es handelt sich hier um Abtretungen, welche Güter zum Gegenstand haben, die ohne Berechtigung auf die ganze Absetzung der MwSt. im Sinne der Artikel 19, 19-bis1 bzw. 19-bis 2, angekauft oder importiert wurden.

**Zeile VA9** - Das Kästchen ist von Unterlieferanten anzukreuzen, welche die Befugnis in Anspruch genommen haben, viermonatliche MwSt.-Zahlungen vorzunehmen und unter Anwendung des Art. 74, Absatz 5 (siehe Rundschreiben Nr. 45/E vom 18. Februar 1999) die entsprechenden Zinsen nicht entrichtet haben.

**Zeile VA10** - das Kästchen muss von Konkursverwaltern und Liquidationkommissaren angekreuzt werden, falls sich der Vordruck auf Geschäftsvorgänge bezieht, die im Teil des Jahres vor der Konkurs- bzw. Zwangsliquidationserklärung registriert wurden.

**Zeile VA11** - Die Zeile ist von jenen Steuerzahlern abzufassen, die das **Internet** für die Durchführung von Transaktionen auf elektronischem Weg im Bereich der Vermarktung von Gütern und Dienstleistungen, der Austeilung von informatischen Daten, der Finanz- und Börsengeschäfte, der öffentlichen Ausschreibungen und aller sonstigen Geschäftsverfahren in Anspruch nehmen.

- Im Feld 1, die **WEB-Adresse** anführen;
- Das „**eigene**“ Kästchen 2 ankreuzen, wenn der Steuerzahler eine eigene Internet Adresse besitzt;
- Das Kästchen 3 ankreuzen, falls der Steuerzahler die Internet Adresse einer Drittperson benutzt;
- Im Feld 4, den Namen jenes Subjektes anführen, das den Zugang und den Raum im **Internet** ermöglicht.

## **TEIL 2 - Analytische Angaben - Gleichzeitiges Bestehen von mehreren MwSt.-Sondersystemen - Sonderfälle**

**Dieser Teil wurde eingeführt, damit Subjekte, welche Geschäftsvorfälle durchführen, die unter mehr als einem Sondersystem fallen, nur einen einzigen Vordruck abfassen müssen.** Diese Möglichkeit wird vor allem jenen Steuerzahlern geboten, welche verpflichtet sind den Teil der Übersicht VG abzufassen und zusätzlich folgende Geschäfte abgewickelt haben:

- Steuerbefreite, rein zufällige bzw. ausschliesslich steuerbefreite Geschäftsvorfälle, die von Art. 10 unter den Nummern von 1 bis 9 vorgesehen sind und nicht unter die Tätigkeit des Unternehmens fallen bzw. Nebeneinnahmen von steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen bilden;
- Zufällige Abtretungen von gebrauchten Gütern, die durch Anwendung des Randsystems durchgeführt wurden.

**Zeile VA20** - das Kästchen ist anzukreuzen wenn steuerbefreite Geschäfte durchgeführt wurden, die rein zufällig sind bzw. steuerbefreite Geschäftsvorfälle, die von Art. 10 unter den Nummern von 1 bis 9 vorgesehen sind und nicht unter die Tätigkeit des Unternehmens fallen bzw. Nebeneinnahmen von steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen bilden und zwar im Fall, dass der Steuerzahler einen der Teile 1, 2, 4 und 5 der Übersicht VG abgefasst hat. Der Gesamtbetrag dieser steuerbefreiten Geschäftsvorfälle ist in Zeile VE33 zu übertragen.

**Zeile VA21** - ist anzukreuzen anzukreuzen wenn rein zufällige Abtretungen von gebrauchten Gegenständen unter Anwendung des Randsystems gemäss Art. Nr. 41/95 durchgeführt wurden und zwar im Fall, dass der Steuerzahler einen der Teile 1, 3, 4 und 5 der Übersicht VG abgefasst hat.

Per il calcolo del margine complessivo lordo e per il riporto dei dati nel quadro VE si rimanda alle istruzioni per la compilazione del prospetto B contenute nell'Appendice alla voce "Beni usati".

È ammessa anche la contemporanea compilazione dei due righi nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di operazioni di cui ai righi VA20 e VA21, qualora il contribuente compili una delle sezioni 1, 4 e 5 del quadro VG. Per ulteriori chiarimenti in relazione alla coesistenza di più regimi speciali, consultare la corrispondente voce in Appendice.

### SEZIONE 3 – Dati analitici – Operazioni intracomunitarie ed importazioni

Tale sezione comprende i campi che nella precedente dichiarazione IVA erano indicati nella sez. 3 del quadro VG e deve essere compilata dai contribuenti che hanno posto in essere cessioni e prestazioni intracomunitarie, acquisti intracomunitari ed importazioni di beni.

Gli importi indicati nel **rigo VA30** devono essere compresi nel quadro VE, mentre quelli indicati nei **righi VA31 e VA32** devono essere compresi nel quadro VF.

**AVVERTENZA: nei righi VA31 e VA32 della presente sezione vanno compresi anche gli acquisti intracomunitari e le importazioni di oro industriale e argento puro già evidenziati nella sez. 1, nonché gli acquisti intracomunitari e le importazioni di oro da investimento (esenti da IVA).**

Nel **rigo VA30** indicare il dato complessivo delle cessioni di beni (colonna 1) e prestazioni intracomunitarie di servizi, (colonna 2) non imponibili, al netto delle variazioni in diminuzione, annotate nel registro delle fatture emesse (art. 23) o in quello dei corrispettivi (art. 24). Si pone in evidenza che in tale rigo non devono essere compresi gli acquisti intracomunitari, ancorché annotati nei registri anzidetti.

Nel **rigo VA31** indicare il dato complessivo degli acquisti intracomunitari di beni, al netto delle variazioni in diminuzione, annotati nel registro degli acquisti (art. 25), indicando nella colonna 1 i corrispettivi degli acquisti intracomunitari e nella colonna 2 l'imposta relativa agli acquisti imponibili.

Nel **rigo VA32** indicare i dati complessivi relativi alle importazioni di beni risultanti dalle bollette doganali registrate nel periodo d'imposta. Nella prima colonna indicare i corrispettivi delle importazioni, nella seconda colonna l'imposta relativa alle operazioni imponibili.

**N.B.: maggiori istruzioni sulle operazioni che devono essere comprese nei righi VA30, VA31 e VA32 sono contenute in Appendice alla voce "Operazioni intracomunitarie ed importazioni".**

### SEZIONE 4 – Dati riepilogativi

#### Agevolazioni per eventi eccezionali

**Rigo VA40**, riservato ai soggetti che, essendone legittimati, hanno fruito per il periodo d'imposta, agli effetti dell'IVA, delle agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni normative a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali.

I soggetti interessati devono indicare nell'apposita casella il relativo codice (da 1 a 9) desunto dalla "Tabella degli eventi eccezionali" (vedi Appendice alla voce "Soggetti colpiti da eventi eccezionali").

#### Adeguamento ai parametri o gli studi di settore per il 1999 e per il 2000

Il **rigo VA41** deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti che hanno adeguato, agli effetti dell'IVA, il volume d'affari del **1999** ai parametri (approvati con DPCM 29 gennaio 1996, modificato dal DPCM 27 marzo 1997) ovvero agli studi di settore previsti dall'art. 62 bis del D.L. 30 agosto 1993, n.331.

Nel suindicato rigo deve essere indicata la differenza tra il volume d'affari determinato in base a detti parametri o agli studi di settore e quello risultante dalle operazioni registrate nel **1999** (colonna 1) e la relativa imposta (colonna 2).

Für die Berechnung des gesamten Bruttoerlösbetrages und für die Übertragung der Daten in die Übersicht VE, wird auf die Anleitungen für die Abfassung der Übersicht B verwiesen, welche im Anhang unter „gebrauchte Güter“ enthalten sind.

Wenn beide Geschäftstätigkeiten aus den Zeilen VA20 und VA21 durchgeführt werden und der Steuerzahler einen der Teile 1, 4 und 5 der Übersicht VG abfasst, können beide Zeilen abgefasst werden. Für weitere Erläuterungen im Zusammenhang mit der Koexistenz mehrerer Sondersysteme ist im Anhang der entsprechende Punkt nachzuschlagen.

### **TEIL 3: Analytische Angaben – Innergemeinschaftliche Geschäftsvorgänge und Einfuhren**

Dieser Teil umfasst Felder, die in der vorhergehenden MwSt.-Erklärung im 3. Teil der Übersicht VG angeführt waren und ist von jenen Steuerzahlern abzufassen, welche innergemeinschaftliche Abtretungen und Dienstleistungen, innergemeinschaftliche Anschaffungen und Güterimporte durchgeführt haben.

Die Beträge aus **Zeile VA30** sind in Übersicht VE einzuschliessen während jene aus den **Zeilen VA31 und VA32** in Übersicht VF einzuschliessen sind.

**HINWEIS: in den Zeilen VA31 und VA32 dieses Teiles, sind auch die innergemeinschaftlichen Anschaffungen und Einfuhren von industriellem Gold und von reinem Silber, die schon im 1. Teil angeführt wurden wie auch die innergemeinschaftlichen Anschaffungen und Einfuhren von Gold für Investitionen (MwSt befreit) anzugeben.**

In **Zeile VA30** sind alle Angaben zu den nicht steuerpflichtigen Güterabtretungen (Spalte 1) und den innergemeinschaftlichen Dienstleistungen (Spalte 2) nach Abzug der Kürzungsschwankungen anzugeben, die im Register der ausgestellten Rechnungen (Art. 23) bzw. in jenem der Entgelte (Art.24) vermerkt worden sind. Es wird darauf hingewiesen, dass in dieser Zeile die innergemeinschaftlichen Anschaffungen nicht eingeschlossen werden können auch falls diese im genannten Register eingetragen wurden.

In **Zeile VA31** sind die gesamten Angaben zu den innergemeinschaftlichen Güteranschaffungen, nach Abzug der Kürzungsschwankungen anzugeben, die im Register der Anschaffungen (Art. 25) eingetragen wurden wobei in Spalte 1 die Entgelte der innergemeinschaftlichen Anschaffungen und in Spalte 2 die Steuer der steuerpflichtigen Anschaffungen anzugeben ist.

In **Zeile VA32** sind die gesamten Angaben der Gütereinfuhren anzuführen, die sich aus den Zollscheinen ergeben und die im Laufe der Steuerperiode registriert worden sind. In der ersten Spalte sind die Entgelte der Einfuhren und in der zweiten Spalte ist die Steuer der steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle anzugeben.

**N.B.: weitere Erörterungen zu den Geschäftsvorfällen, die in den Zeilen VA30, VA31 und VA32 einzuschliessen sind, sind im Anhang unter „Innergemeinschaftliche Geschäftsvorfälle und Einfuhren enthalten.**

### **TEIL 4 – Zusammenfassende Angaben**

#### **Begünstigungen für ausserordentliche Ereignisse**

**Zeile VA40**, ist Subjekten vorbehalten, die für diese Steuerperiode durch besondere normative Bestimmungen, infolge von Naturkatastrophen bzw. sonstigen ausserordentlichen Ereignissen, ermächtigt wurden, die MwSt.-Begünstigungen in Anspruch zu nehmen.

Die betreffenden Subjekte müssen im Kästchen den entsprechenden Code (von 1 bis 9) anführen, der aus der „Tabelle der ausserordentlichen Ereignisse“ (siehe im Anhang unter „von ausserordentlichen Ereignissen betroffene Subjekte“) zu entnehmen ist.

#### **Anpassung an die Parameter oder Fachstudien für die Jahre 1999 und 2000**

Die **Zeile VA41** ist ausschließlich von jenen Steuerpflichtigen auszufüllen, welche zwecks MwSt., dafür gesorgt haben, ihr Umsatzvolumen des Jahres **1999** an die Parameter (genehmigt mit DPCM vom 29. Januar 1996, abgeändert mit DPCM vom 27. März 1997) oder an die vom Art. 62-bis des GD Nr.331 vom 30.August 1993 vorgesehenen Fachstudien angepasst haben.

In der besagten Zeile ist der Differenzbetrag zwischen dem Umsatzvolumen, das sich aufgrund der obengenannten Parameter oder Fachstudien ergeben hat und dem Betrag, welcher aus den im Jahr **1999** verbuchten Geschäftsvorgängen (Spalte 1) und der entsprechenden Steuer (Spalte 2) hervorgeht.

Tale maggior imponibile e la relativa imposta non devono essere indicati nel quadro VE in quanto non si riferiscono al 2000 ma all'anno precedente.

Il **rigo VA42** deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti che, in sede di dichiarazione, intendono adeguare il volume d'affari dell'anno **2000** ai parametri presuntivi di ricavi e compensi o, per i soggetti esercenti attività per le quali risultano già elaborati, agli studi di settore ex art. 62-bis del D.L. n. 331/93. Viceversa, tale rigo **non** deve essere compilato nell'ipotesi in cui il contribuente intenda effettuare l'adeguamento fuori dichiarazione IVA.

Le modalità alternative da seguire per effettuare l'adeguamento sono le seguenti:

**– adeguamento in dichiarazione.**

In tal caso, i soggetti interessati indicano il maggior imponibile (quale differenza fra il volume d'affari determinato in base ai parametri o agli studi di settore e quello derivante dalle operazioni registrate per il 2000) e la relativa imposta nel rigo VA42. Gli importi indicati nel citato rigo devono, inoltre, essere inclusi nel quadro VE nel rigo corrispondente all'aliquota applicata ovvero, nell'ipotesi di operazioni soggette a più aliquote, nel rigo relativo all'aliquota più prossima a quella media calcolata secondo le modalità illustrate nella circolare n. 117/E del 13 maggio 1996. In quest'ultima ipotesi occorre riportare nel rigo VE24, relativo alle variazioni e arrotondamenti d'imposta, la differenza tra l'imposta calcolata sul maggior imponibile con l'aliquota del quadro VE applicata e l'imposta effettivamente dovuta sulla base dell'aliquota media.

Nel caso in cui il versamento venga fatto nei termini della presentazione dell'unico, sulla maggiore imposta non devono essere calcolati gli interessi dello 0,40 per cento dovuti sul saldo dell'IVA per il differimento di tale versamento. Si precisa che tale differimento è riservato esclusivamente ai contribuenti tenuti a comprendere la dichiarazione IVA nell'ambito della dichiarazione unificata.

Si precisa, inoltre, che le opzioni per particolari regimi d'imposta o per l'effettuazione di liquidazioni e relativi versamenti con cadenza trimestrale già esercitate dal contribuente rimangono comunque valide anche quando il nuovo volume d'affari, per effetto dell'adeguamento ai parametri o agli studi di settore, superi il limite previsto per l'adozione di detti regimi.

Nel caso di adeguamento in dichiarazione annuale, la maggiore imposta per tale regolarizzazione confluisce nell'IVA dovuta a saldo, da versare con il codice-tributo di quest'ultima. Si pone in evidenza, che qualora dalla dichiarazione emerga un credito, l'adeguamento nell'ambito della dichiarazione comporta una automatica compensazione della maggiore imposta risultante che, altrimenti, dovrebbe essere versata autonomamente;

**– adeguamento fuori dichiarazione.**

La maggiore imposta dovuta, che ovviamente non deve essere indicata nel rigo VA42 né compresa nel quadro VE della dichiarazione, è versata separatamente entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi utilizzando lo specifico codice-tributo.

**Eccedenza di credito di gruppo, relativa a società ex controllanti, compensata nell'anno 2000**

Il **rigo VA43** è riservato esclusivamente agli enti o società che nell'anno precedente (o negli anni precedenti) hanno utilizzato, in qualità di controllanti, la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo prevista dal D.M. 13 dicembre 1979. (Vedi Appendice alla voce "Eccedenza di credito di gruppo" nonché il precedente paragrafo 3.4.1). In detto rigo devono essere indicati:

- l'anno cui si riferisce il credito derivante dal gruppo;
- l'importo di tale credito che è stato compensato nell'anno **2000** e per il quale devono essere prestate le garanzie previste dell'art. 6, 3° comma, del D.M. 13 dicembre 1979.

**Regime speciale dei beni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione**

Il **rigo VA44** riservato ai contribuenti che devono comunicare se nel 2000 hanno applicato la detrazione dell'IVA nei modi ordinari, per una o più operazioni rientranti nel regime speciale del margine, in applicazione della disposizione contenuta nell'articolo 36, comma 3, del D.L. 23 febbraio 1995, n.41.

**Operazioni con la Repubblica di San Marino**

In questo quadro vanno riportati i dati complessivi relativi agli acquisti e alle cessioni di beni effettuati nel 2000 da e nei confronti di operatori sammarinesi.

In particolare, i dati da indicare sono i seguenti:



Diese höhere Bemessungsgrundlage und die diesbezügliche Steuer sind nicht in die Übersicht VE zu übertragen, da sich diese nicht auf das Jahr 2000, sondern auf das vorhergehende Jahr bezieht.

Die **Zeile VA11** muss ausschliesslich von den Steuerpflichtigen abgefasst werden, welche bei der Erklärung das Umsatzvolumen des Jahres **2000** an die vermutlichen Parameter der Erträge und Entgelte, oder für die Subjekte, welche Tätigkeiten ausüben, für welche diese bereits bearbeitet wurden, an die Fachstudien im Sinne des ex Art.62-bis des GD 331/93 anpassen möchten. Im entgegengesetzten Fall ist diese Zeile **nicht** abzufassen, falls der Steuerzahler die Anpassung ausserhalb der MwSt.-Erklärung vornehmen möchte.

#### - Anpassung in der Erklärung.

In diesem Fall geben die interessierten Subjekte den steuerpflichtigen Mehrbetrag (und zwar den Unterschiedsbetrag zwischen dem Umsatzvolumen, der aufgrund der Parameter bzw. der Fachstudien ermittelt wurde und jenem, der sich aus dem Geschäftsumsatz ergibt, der für das Jahr 2000 verbucht wurde) und die entsprechende Steuer in Zeile VA42 an. Die Beträge aus der genannten Zeile müssen ausserdem in Übersicht VE in der Zeile des angewandten Steuersatzes bzw. im Falle von Geschäftsvorfällen, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen in jener Zeile angegeben werden, die dem mittleren Steuersatz am nächsten liegt, welcher gemäss den Bestimmungen des Rundschreibens Nr.117/E vom 13. Mai 1996 berechnet wurde. In diesem Fall muss in Zeile VE24 der Steuerauf- und -abrundungen, der Unterschiedsbetrag der Steuer, der auf den steuerpflichtigen Mehrbetrag mit dem Steuersatz der Übersicht VE berechnet wurde und die effektiv, aufgrund des mittleren Steuersatzes geschuldete Steuer, angeführt werden.

Erfolgt die Zahlung innerhalb der Abgabefrist des Unico, sind die Zinsen von 0,40 Prozent auf die Mehrsteuer nicht zu anzurechnen, die für die Aufschiebung der MwSt.-Saldozahlung geschuldet sind. Diese Aufschiebung ist ausschliesslich jenen Steuerzahlern vorbehalten, welche verpflichtet sind die MwSt.-Erklärung im Bereich der vereinheitlichten Erklärung einzubeziehen.

Ausserdem wird darauf hingewiesen, dass die Wahl von besonderen Besteuerungssystemen bzw. von besonderen Abwicklungen und entsprechenden Zahlungen mit viermonatlichen Fälligkeiten, die vom Steuerzahler schon durchgeführt wurden auch dann ihre Gültigkeit beibehalten, wenn das neue Geschäftsvolumen durch die Anpassung an die Parameter bzw. an die Fachstudien, die vorgesehenen Grenzen zur Anwendbarkeit dieser Systeme überschreitet.

Bei einer Anpassung in der Jahreserklärung, fliesst die Mehrsteuer dieser Regelung mit der geschuldeten MwSt.-Saldozahlung, die mit dem Abgabekode einzuzahlen ist, zusammen. Sollte sich jedoch aus der Erklärung ein Guthaben ergeben, bringt die Anpassung im Bereich der Erklärung eine automatische Anpassung der Mehrsteuer mit sich, die ansonsten eigens eingezahlt werden müsste.

#### - Anpassung ausserhalb der Erklärung

Die geschuldete Mehrsteuer, welche natürlich weder in Zeile VA42 noch in der Übersicht VE der Erklärung einzuschliessen ist, muss unter Angabe des entsprechen Abgabekodes getrennt, innerhalb der Einreichfrist der Einkommenerklärung, eingezahlt werden.

#### Überschuß des Gruppenguthabens der ex beherrschenden Gesellschaften, das im Jahr 2000 verrechnet wurde

Die **Zeile VA43** ist ausschliesslich Körperschaften oder Gesellschaften vorbehalten, welche im vorhergehenden Jahr (bzw. in den vorhergehenden Jahren) in ihrer Eigenschaft als beherrschende Gesellschaften das MwSt.-Abrechnungsverfahren der Gruppe, vorgesehen vom MD vom 13. Dezember 1979, angewandt haben (Siehe im Anhang unter "Überschuss des Gruppenguthabens" und den vorhergehenden Abschnitt 3.4.1). In dieser Zeile ist folgendes anzugeben:

- das Jahr, auf das sich das Guthaben der Gruppe bezieht;
- die Steuer dieses Guthabens das im Jahr **2000** ausgeglichen wurde und für welches die vom Art. 6, Absatz 3 des MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehenen Garantien zu leisten sind.

#### Sonderbesteuerung für gebrauchte Güter, Kunstgegenstände, Antiquitäten und Gegenstände für Sammlungen

Die **Zeile VA43**, ist Steuerpflichtigen vorbehalten, welche mitteilen müssen, ob sie im Jahr 2000 den ordentlichen MwSt.-Abzug für einen oder mehrere Geschäftsvorgänge angewandt haben, die im Sinne des Art. 36, Absatz 3 des erwähnten GD Nr. 41 vom 23. Februar 1995, unter die Sonderregelung des Randbetrages fallen.

#### Geschäftsvorfälle mit der Republik San Marino

In dieser Übersicht sind die gesamten Angaben der Güteranschaffungen und -abtretungen mit Unternehmern aus San Marino im Laufe des Jahres 2000, anzugeben. Insbesondere sind folgende Angaben zu übertragen:

**Rigo VA45.** Ammontare delle cessioni di beni nei confronti di operatori sammarinesi.

**Rigo VA46.** Nel primo campo deve essere indicato l'ammontare degli acquisti di beni provenienti da San Marino, per i quali l'acquirente nazionale abbia integrato e registrato a norma dell'art. 25 le fatture emesse ai sensi del 3° comma dell'art. 17. L'imponibile di tali acquisti deve essere compreso anche nel rigo VA4 e la relativa imposta a debito va computata nel rigo VL2. Nel secondo campo deve essere specificato l'ammontare degli acquisti di beni per i quali l'acquirente nazionale abbia corrisposto l'imposta a debito direttamente al cedente sammarinese. La relativa imposta deve essere compresa nel quadro VF.

**Rigo VA47.** Ammontare complessivo delle operazioni effettuate da imprese e da altri contribuenti nei confronti dei condomini, escluse le forniture di acqua, energia elettrica e gas nonché le operazioni che hanno comportato la percezione di compensi soggetti a ritenute alla fonte (lettere a) e b) del D.M. 12 novembre 1998 pubblicato sulla G.U. n. 284 del 4-12-1998).

#### 4.2.2 – QUADRO VB – CONTRIBUENTI MINIMI

Il quadro deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti minimi, che non abbiano optato per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari, rientranti nel regime di determinazione forfettaria dell'imposta, previsto ai commi da 171 a 176 dell'articolo 3 della Legge n. 662 del 1996.

Tali contribuenti devono compilare, ai fini della dichiarazione, oltre al presente quadro, soltanto i quadri VX, VA, VH, VO e VL. I contribuenti minimi che intendano applicare il regime di determinazione ordinaria dell'imposta devono comunicare la loro scelta barrando la casella posta nel rigo VO33 del quadro VO (Vedi Appendice alla voce: "Contribuenti Minimi").

**Rigo VB1.** Indicare il volume di affari, alla cui formazione concorre, ai sensi dell'art. 20, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento al periodo d'imposta. La casella 1 va barrata da quei contribuenti che nel 2000 non hanno effettuato operazioni attive.

**Rigo VB2.** Indicare il totale dell'imposta relativa a tutte le operazioni imponibili, comprese quelle che non concorrono a formare il volume d'affari. (Vedi appendice alla voce: "Contribuenti minimi").

**Rigo VB3.** Barrare la casella corrispondente alla percentuale da applicare, in base all'attività prevalentemente esercitata, all'ammontare indicato nel rigo VB2, per la determinazione forfettaria dell'imposta secondo le percentuali sotto indicate:

- 73% imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi;
- 60% imprese esercenti altre attività;
- 84% artisti e professionisti.

**Rigo VB4.** Ammontare dell'imposta a debito forfettariamente determinata, mediante l'applicazione della percentuale indicata nel rigo VB3 all'importo riportato al rigo VB2; tale ammontare deve essere riportato nel rigo VL1 per consentire la liquidazione annuale dell'imposta dovuta. A tale riguardo, si precisa che i righe VL5, VL6 e VL7 non devono essere compilati in quanto l'adozione del regime speciale per i contribuenti minimi, comportando una detrazione forfettaria dell'imposta dovuta, non consente altri tipi di detrazione.

#### 4.2.3 – QUADRO VC – ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI – ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IVA

Il quadro VC va compilato dai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà, prevista per i soggetti che effettuano cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e operazioni comunitarie, di acquistare beni o servizi e importare beni senza applicazione dell'IVA.

Esso va compilato sulla base delle annotazioni mensili eseguite a norma dell'art. 1, terzo comma, del D.L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17, e successive modifiche ed integrazioni.

Il quadro tiene conto delle modifiche apportate all'istituto del plafond dall'art. 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n. 28.

In virtù del nuovo sistema, che prevede un plafond unico, nel quadro vanno evidenziati globalmente i corrispettivi afferenti tutte le operazioni agevolate (cessioni all'esportazione, operazioni assimilate, servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, ecc.).

In **Zeile VA45.** Ist der Gesamtbetrag der Güterabtretungen zugunsten von sanmarinesischen Unternehmen anzugeben;

In **Zeile VA46.** Im ersten Feld ist der Gesamtbetrag der Anschaffungen von Gütern anzuführen, welche aus San Marino stammen und für welche der nationale Käufer die diesbezüglichen Rechnungen, die gemäß Art. 25 ausgestellt wurden, im Sinne des Art. 17, Abs. 3 ergänzt und registriert hat. Der steuerpflichtige Betrag dieser Anschaffungen ist in Zeile VA4 und die diesbezüglich Steuer zu Lasten, ist in Zeile VL2 anzugeben;

Im zweiten Feld derselben Zeile ist der Gesamtbetrag der Güteranschaffungen anzugeben, für welche der nationale Käufer die Steuer direkt dem sanmarinesischen Verkäufer entrichtet hat. Die diesbezügliche Steuer ist jedoch in die Übersicht VF zu übertragen.

**Zeile VA47.** Gesamtbetrag der Geschäftsvorgänge, welche von Unternehmen und anderen Steuerpflichtigen gegenüber Mitbesitzern durchgeführt wurden, ausgeschlossen Wasser-, Strom- und Gasversorgung, sowie alle Geschäftsvorfälle, die mit Entgelten verbunden sind, welche dem Vorsteuereinbehalt unterliegen (Buchst. a) und b) des *MD vom 12. November 1998*, veröffentlicht im GA Nr. 284 vom 4.12.1998).

#### 4.2.2. - ÜBERSICHT VB - MINDESTSTEUERZAHLER

Die Übersicht ist ausschließlich von den Mindeststeuerzahlern abzufassen, welche die Regelung der pauschalmäßigen Ermittlung der Steuer, von den Absätzen von 171 bis 176 des Artikels 3 des G. Nr. 662/96 vorgesehen, in Anspruch nehmen und sich nicht für die Anwendung der ordentlichen Besteuerung der MwSt. entschieden haben.

Diese Steuerzahler müssen zwecks Erklärung der Mehrwertsteuer, außer der vorliegenden Übersicht nur die Übersichten VX, VA, VH, VO und VL abfassen. Falls genannte Mindeststeuerzahler die ordentliche Besteuerung anwenden möchten, müssen sie die getroffene Wahl durch Ankreuzen des Kästchens in Zeile VO33 der Übersicht VO mitteilen (siehe im Anhang unter "Mindeststeuerzahler").

**Zeile VB1.** Den Geschäftsumsatz angeben zu dessen Bildung, der Gesamtbetrag der Güterabtretungen und der Dienstleistungen im Sinne des Art. 20 beigetragen hat. Es handelt sich dabei um Güterabtretungen und Dienstleistungen die registriert wurden bzw. die im selben Steuerzeitraum der Registrierung unterlagen. Das Kästchen 1 ist von jenen Steuerpflichtigen anzukreuzen, welche im Jahr 2000 keine aktiven Geschäftsvorgänge vorgenommen haben.

**Zeile VB2.** Es ist der Gesamtbetrag der Steuer, der in Bezug auf alle steuerpflichtigen Umsätze, einschließlich jener Steuern, die nicht zur Bildung des Geschäftsumsatzes beigetragen haben, anzugeben (Siehe im Anhang unter "**Mindeststeuerzahler**").

**Zeile VB3.** Das Kästchen ankreuzen, das dem anwendbaren Hundertsatz, in Bezug auf die vorwiegend ausgeübte Tätigkeit und dem Betrag aus Zeile VB2, für die pauschale Ermittlung der Steuer entspricht:

- 73% Unternehmen, welche Dienstleistungen zum Gegenstand haben
- 60% Unternehmen, welche sonstige Tätigkeiten ausüben
- 84% Künstler und Freiberufler;

**Zeile VB4.** Der Gesamtbetrag der pauschal ermittelten Steuer, welcher durch die Anwendung des Hundertsatzes aus Zeile VB3 an den in Zeile VB2 übertragenen Betrag ermittelt wurde; dieser Betrag ist in Zeile VL1 zu übertragen damit die Jahresabrechnung der Steuer vorgenommen werden kann. In diesem Zusammenhang wird darauf hingewiesen, daß die Zeilen VL5, VL6, und VL7 nicht abzufassen sind, da durch die Wahl der Sonderbesteuerung für die Mindeststeuerzahler, welche eine Pauschalabsetzung der Steuer mit sich bringt, keine andere Art von Freibeträgen vorgesehen ist.

#### 4.2.3 - ÜBERSICHT VC - EXPORTEURE UND GLEICHGESTELLTE UNTERNEHMER - ANSCHAFFUNGEN UND IMPORTE OHNE ANWENDUNG DER MWST.

Die Übersicht VC ist von den Steuerpflichtigen abzufassen, welche sich die Möglichkeit vorbehalten haben, Güter oder Dienstleistungen anzuschaffen und Güter ohne Anwendung der MwSt. einzuführen. Diese Möglichkeit ist für jene Subjekte vorgesehen, welche Abtretungen für Exporte, gleichgestellte und gemeinschaftliche Geschäftsvorfälle durchführen.

Diese Übersicht ist aufgrund der monatlichen Anmerkungen abzufassen, welche im Sinne des Art. 1., 3. Absatz des GD Nr. 746 vom 29. Dezember 1983, umgewandelt durch Gesetz Nr. 17 vom 27. Februar 1984, abgeändert von Art. 1, Absatz 3-ter, Buchst. b), des GD Nr. 330 vom 31. Mai 1994, umgewandelt durch Gesetz Nr. 473 vom 27. Juli 1994, vorgesehen ist. In dieser Übersicht werden die Abänderungen an den eingerichteten *Plafonds* berücksichtigt, welche von Art. 2, Absatz 2 des Gesetzes Nr. 28 vom 18. Februar 1997 angebracht wurden. Aufgrund des neuen Systems, welches einen einzigen *Plafond* vorsieht, sind in der Übersicht die gesamten Entgelte aller Geschäftsvorfälle anzugeben (Abtretungen bei Export, gleichgestellte Umsätze, internationale Dienstleistungen, innergemeinschaftliche Umsätze usw.).

Il quadro si compone di **sei colonne** nelle quali vanno indicati, per ciascun mese, nei **righi da VC1 a VC12**, i seguenti dati:

- **colonna 1**: ammontare del plafond utilizzato per acquisti in Italia e per acquisti intracomunitari;
- **colonna 2**: ammontare del plafond utilizzato per importazioni di beni.

Le nuove disposizioni consentono di utilizzare il plafond anche per l'acquisto o l'importazione, ancorché in dipendenza di contratti di leasing, di beni strumentali ammortizzabili. L'esclusione è limitata ai soli acquisti di fabbricati e aree edificabili;

- **colonna 3**: volume d'affari, suddiviso per ogni mese, relativo all'anno d'imposta 2000;
- **colonna 4**: ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, effettuate mensilmente nello stesso periodo d'imposta 2000.

Le colonne 3 e 4 devono essere compilate da tutti i contribuenti che hanno utilizzato nell'anno 2000 il plafond, indipendentemente dal metodo di calcolo seguito;

- **colonna 5**: volume d'affari suddiviso per ogni mese dell'anno 1999;
- **colonna 6**: ammontare delle cessioni all'esportazione; operazioni assimilate, servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, ecc., effettuate mensilmente, sempre nell'anno 1999.

**AVVERTENZA: i dati di cui alle colonne 5 e 6 devono essere indicati solo dai contribuenti che nel corso dell'anno 2000 hanno effettuato acquisti e importazioni con utilizzo di un plafond rapportato alle operazioni agevolate realizzate nei 12 mesi precedenti, e ciò anche ai fini del riscontro mensile della sussistenza, nel corso del 2000, dello status di esportatore agevolato, nonché della disponibilità del plafond in ciascun mese.**

Nel **rigo VC14** va indicata la disponibilità del plafond al 1° gennaio 2000.

Tale ammontare ha una validità annuale per coloro che utilizzano il plafond solare, ovviamente a scalare con l'effettuazione dei singoli acquisti nel corso dello stesso anno, ed una validità per il solo mese di gennaio 2000 per i contribuenti che utilizzano il plafond mensile, atteso il particolare calcolo che tale metodologia comporta.

**AVVERTENZA: nel caso di utilizzo costante del plafond solare l'operatore interessato può indicare solo i dati totali, sufficienti al calcolo del plafond e per l'acquisizione dello status di esportatore agevolato. Resta inteso che l'indicazione dei dati nei singoli rigi si rende necessaria nelle ipotesi di passaggio da plafond solare a quello mobile che, in ogni caso, non può avvenire in corso d'anno.**

Al fine di evidenziare il metodo adottato per la determinazione del plafond nel corso del 2000, il contribuente deve barrare la **casella 2** del rigo VC14, relativa all'ipotesi di calcolo rapportato all'anno precedente, ovvero la **casella 3** nell'ipotesi di calcolo rapportato ai dodici mesi precedenti.

#### 4.2.4 – QUADRO VE – DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

**N.B.:** nel quadro VE è stato introdotto il nuovo rigo VE35 per l'indicazione delle operazioni, effettuate nel territorio dello Stato nei confronti di soggetti passivi d'imposta, relative alle cessioni di oro industriale e argento puro, nonché di oro da investimento imponibili a seguito di opzione (vedi Appendice "Operazioni relative all'oro e all'argento").

Il quadro è suddiviso in quattro sezioni: 1) Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati ; 2) Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali; 3) Altre operazioni; 4) Volume d'affari e totale imposta.

**AVVERTENZA: per chiarimenti sulla compilazione del quadro VE vedi anche in Appendice alla voce "Determinazione del volume d'affari".**

**ATTENZIONE: nel particolare caso in cui il contribuente abbia registrato, nell'anno d'imposta, operazioni assoggettate all'IVA con aliquote d'imposta o percentuali di compensazione non più presenti nel quadro VE, egli deve computare gli imponibili relativi a tali operazioni nel rigo corrispondente all'aliquota più prossima a quella applicata, calcolando le imposte corrispondenti, e deve poi includere la differenza d'imposta (positiva o negativa) rispettivamente nei rigi VE24 e VE9, fra le variazioni. Nei quadri VE e VF alcuni importi potrebbero risultare di segno negativo a seguito di variazioni in diminuzione eseguite nel-**

Die Übersicht besteht aus **sechs Spalten** in denen für jeden Monat, in den **Zeilen von VC1 bis VC12**, folgende Angaben einzutragen sind:

- **Spalte 1:** der Betrag des *Plafonds*, welcher für Anschaffungen in Italien und für innergemeinschaftliche Geschäftsvorfälle, in Anspruch genommen wurde;
- **Spalte 2:** der Betrag des *Plafonds*, der für Importe in Anspruch genommen wurde.  
Durch die neuen Bestimmungen kann der *Plafond* auch für den Einkauf bzw. die Einfuhr von abschreibbaren Investitionsgütern in Anspruch genommen werden und zwar auch im Zusammenhang mit *Leasingverträgen*. Davon ausgenommen ist nur der Kauf von Gebäuden und Baugrundstücken;
- **Spalte 3:** Geschäftsvolumen, aufgeteilt für jeden einzelnen Monat des Steuerjahres 2000;
- **Spalte 4:** Betrag der Abtretungen bei Ausfuhr, gleichgestellte Umsätze und/oder innergemeinschaftliche Umsätze, die monatlich im selben Steuerzeitraum 2000 durchgeführt wurden. Die Spalten 3 und 4 müssen von den Steuerzahlern abgefasst werden, die im Jahr 2000, unabhängig von der Berechnungsart, den *Plafond* in Anspruch genommen haben.
- **Spalte 5:** Geschäftsvolumen aufgeteilt für jeden Monat des Jahres 1999;
- **Spalte 6:** Betrag der Abtretungen bei Ausfuhr; gleichgestellte Umsätze, internationale Dienstleistungen, innergemeinschaftliche Umsätze, usw. die in jedem einzelnen Monat des Jahres 1999 durchgeführt wurden.

**HINWEIS:** Die Angaben der Spalten 5 und 6 sind nur von Steuerzahlern anzuführen, die im Laufe des Jahres 2000 Anschaffungen und Einfuhren mit Inanspruchnahme eines *Plafonds* durchgeführt haben, der mit den begünstigten Geschäftsvorfällen, die in den vorhergehenden 12 Monaten durchgeführt wurden im Zusammenhang steht und zwar auch zwecks einer monatlichen Überprüfung des Rechtsstandes des begünstigten Exporteurs für das Jahr 2000 und zur Überprüfung der Verfügbarkeit des *Plafonds* für jeden einzelnen Monat.

In Zeile **VC14** ist die Verfügbarkeit des *Plafonds* zum 1. Januar 2000 anzugeben.

Dieser Betrag hat für jene Steuerzahler eine Dauer von einem Jahr, welche den *Plafond* für das Kalenderjahr in Anspruch nehmen und der sich durch die einzelnen Anschaffungen im Laufe des Jahres verringert. Derselbe Betrag ist für Steuerzahler, die den monatliche *Plafond* in Anspruch nehmen, in Erwartung des Ergebnisses das diese Berechnungsart mit sich bringt, nur für den Monat Januar 2000 gültig.

**HINWEIS:** Bei einer andauernden Anwendung des *Plafonds* im Kalenderjahr kann der Betroffene auch nur die Daten angeben, die für die Berechnung des *Plafond* und für die Voraussetzungen eines begünstigten Exporteurs nötig sind. Festgehalten wird, dass die Angabe der Daten in den einzelnen Zeilen bei einem Übergang von einem *Plafond* des Kalenderjahres in einen veränderlichen *Plafond* nötig ist, der jedoch nicht im Laufe des Jahres stattfinden kann.

Zur genauen Angabe der Methode, die für die Ermittlung des *Plafonds* im Laufe des Jahres 2000 angewandt wurde, muss der Steuerzahler das **Kästchen 2** der Zeile VC14 ankreuzen, das mit der Berechnung des Vorjahres im Zusammenhang steht bzw. das **Kästchen 3** ankreuzen, das mit der Berechnung der zwölf vorhergehenden Monate im Zusammenhang steht.

#### 4.2.4 - ÜBERSICHT VE - ERMITTLUNG DES GESCHÄFTSVOLUMENS UND DER STEUER DER ENTSPRECHENDEN STEUERPFLICHTIGEN UMSÄTZE

**N.B.:** In Übersicht VE ist die neue Zeile VE35 für die Angabe der Geschäftsvorfälle mit passiven Steuersubjekten innerhalb des Staatsgebietes, eingeführt worden. Dabei handelt es sich um Veräußerungen von industriellem Gold und reinem Silber, sowie von Gold aus besteuerten Investitionen infolge von Option (siehe im Anhang „Geschäftsvorfälle bezüglich Gold und Silber“):

Die Übersicht ist in vier Teile eingeteilt: 1) Lieferungen von landwirtschaftlichen Produkten und Veräusserungen von steuerbefreiten Landwirten; 2) Steuerpflichtige Umsätze aus der Landwirtschaft und steuerpflichtige gewerbliche bzw. erwerbsmässige Umsätze; 3) Sonstige Umsätze; 4) Geschäftsvolumen und Gesamtbetrag der Steuer.

**HINWEIS:** für weitere Erläuterungen zur Abfassung der Übersicht VE siehe im Anhang unter „Ermittlung des Geschäftsumfanges“.

**ACHTUNG:** Sollte der Steuerzahler im Kalenderjahr steuerpflichtige MwSt.-Umsätze mit einem Steuersatz oder Ausgleichssatz registriert haben, die in der Übersicht VE nicht mehr angeführt sind, muss er die steuerpflichtigen Beträge dieser Umsätze in jener Zeile dazurechnen, deren Steuersatz dem angewandten Steuersatz am nächsten ist und die entsprechende Steuer berechnen indem er dann der Unterschiedsbetrag der Steuer (positiv oder negativ) jeweils in Zeile VE24 und VE9 zu den Änderungen dazurechnet. In den Übersichten VE und VF könnten einige Beträge infolge der kürzenden Berichtigungen, die im Steuerjahr durchgeführt wurden, mit dem negativen Vorzeichen aufscheinen.



***l'anno d'imposta. In tale ipotesi, indicare il segno (-) davanti ai relativi importi (all'interno dei campi).***

Si precisa che nel quadro VE devono essere comprese, suddivise per aliquote ed al netto delle variazioni in diminuzione, tutte le operazioni effettuate all'interno dello Stato (comprese quelle assoggettate al regime speciale del margine, introdotto dal D.L. n. 41/1995), quelle intracomunitarie e le esportazioni verso paesi fuori dell'Unione Europea.

Non devono compilare il quadro VE i contribuenti che si siano avvalsi della dispensa dagli adempimenti di cui all'**art. 36 bis**, se hanno effettuato nel 2000 soltanto operazioni esenti. Tuttavia, in merito all'esonero dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA per tali soggetti, vedasi il par. 2.2.

### **SEZIONE 1 – Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati (in caso di superamento del limite di un terzo)**

La sezione 1 è riservata:

- ai produttori agricoli che hanno effettuato passaggi di beni agli enti, alle cooperative o ad altri organismi associativi (nonché i passaggi di beni da cooperative a loro consorzi), ai sensi dell'articolo 34, comma 7, con l'applicazione delle percentuali forfetarie di compensazione (confronta circol. n. 328 del 24 dicembre 1997, par. 6.6);
- agricoltori esonerati di cui all'art. 34, comma 6 (cioè, che nell'anno precedente non hanno superato il limite di volume d'affari di 5 o 15 milioni previsto nel citato sesto comma) che riscontrano, alla fine dell'anno, di aver superato il limite di un terzo previsto per le operazioni diverse dalle cessioni dei prodotti agricoli e ittici elencati nella Tabella A, parte prima, allegata al D.P.R. n. 633/72.

***ATTENZIONE: come precisato nella circolare n. 328/E del 24 dicembre 1997 (par. 6.7.2), gli agricoltori che alla fine dell'anno solare riscontrino di aver superato il limite di un terzo previsto per le operazioni diverse dalle cessioni di prodotti agricoli ed ittici, applicano per l'intero anno solare alle cessioni dei detti prodotti agricoli aliquote rispondenti alle percentuali di compensazione.***

#### **Determinazione degli imponibili**

Devono essere indicati, nella prima colonna, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquote d'imposta (corrispondenti alle percentuali di compensazione, modificate da ultimo con D.M. 12 maggio 1992 e dal D.M. 30 dicembre 1997) risultanti dal registro delle fatture emesse (art. 23) e/o dal registro dei corrispettivi (art. 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate per il periodo d'imposta.

I contribuenti che utilizzano il registro delle fatture emesse rilevano da tale registro gli imponibili già suddivisi per aliquota e li riportano nella colonna degli imponibili, in corrispondenza della relativa aliquota prestampata.

Per quanto concerne la contabilizzazione dei corrispettivi con IVA incorporata si ricorda che i produttori agricoli, per la vendita al dettaglio dei prodotti ottenuti nei rispettivi fondi, per coltura o allevamento, nei confronti dei privati consumatori, possono avvalersi delle disposizioni di cui agli articoli 22 e 24, concernenti, rispettivamente, la non obbligatorietà dell'emissione della fattura, se non richiesta dal cliente, e l'annotazione dell'ammontare complessivo degli incassi giornalieri nel registro dei corrispettivi.

Per tali operazioni deve essere determinato l'ammontare complessivo, al netto dell'IVA incorporata, con i metodi illustrati nel paragrafo 2.6.2 delle avvertenze generali.

Gli imponibili così determinati vanno riportati nella colonna degli imponibili in corrispondenza dell'aliquota prestampata, arrotondati alle L. 1.000 o all'unità di Euro.

**Righi da VE1 a VE7.** In tali righi, in corrispondenza dell'aliquota prestampata, devono essere riportati gli importi delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità e sono state annotate per l'anno 2000 nel registro delle fatture emesse (art. 23) e/o nel registro dei corrispettivi (art. 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate nello stesso anno.

L'imposta va calcolata moltiplicando ciascun imponibile per la corrispondente percentuale forfetaria di compensazione.

**Rigo VE8.** In tale rigo va indicato il totale degli imponibili e delle imposte, determinato sommando gli importi riportati ai righi da VE1 a VE7, rispettivamente della colonna degli imponibili e della colonna delle imposte.

**In diesem Fall, ist das Vorzeichen (-) vor den entsprechenden Beträgen (innerhalb der Felder) anzugeben.**

Es wird darauf hingewiesen, daß in der Übersicht VE all jene Geschäftsvorfälle übertragen und je nach den Steuersätzen und nach Abzug der Wertverminderungen unterteilt werden müssen, welche innerhalb des Staates durchgeführt wurden (einschließlich jener, welche der Sonderregelung des Grenzbetrages unterliegen, eingeführt vom GD Nr. 41/1995), die innergemeinschaftlichen Geschäfte sowie die Exportgeschäfte mit Ländern außerhalb der Europäischen Gemeinschaft.

Steuerpflichtige, welche sich gemäß **Art. 36-bis** für die Freistellung der Abgaben entschieden haben, und falls diese im Laufe des Jahres 2000 nur steuerfreie Geschäfte durchgeführt haben, brauchen die Übersicht VE nicht auszufüllen. Bezüglich der Freistellung der jährlichen MwSt.-Erklärung für diese Subjekte unter Absatz 2.2 nachzusehen.

### **TEIL 1 - Einbringungen von landwirtschaftlichen Erzeugnissen und Veräußerungen seitens der steuerbefreiten Landwirte (bei Überschreitung der Grenze von einem Drittel)**

Teil 1 ist folgenden Subjekten vorbehalten:

- den Landwirten, die Überschreibungen von Gütern an Körperschaften, an Genossenschaften oder an sonstige Vereinigungen im Sinne des Artikels 34, Absatz 7, in Anwendung der pauschalmäßigen Ausgleichsprozentsätze (vergl. *Rundschr. Nr. 328 vom 24. Dezember 1997, Abs. 6.6*) durchgeführt haben;
- den steuerfreien Landwirten gemäss Art. 34, Absatz 6, (die im vorhergehenden Jahr nicht die Grenze des Geschäftsvolumens von 5 bzw. 15 Millionen, die vom sechsten Absatz vorgesehen ist überschritten haben) welche zum Jahresende feststellen, daß sie die Grenze des vorgesehenen Drittels für Geschäftsvorfälle, die verschieden sind von den Veräußerungen der Agrar- und Fischereiprodukte, in Tabelle A im ersten Teil angeführt und dem DPR Nr. 633/72 beigefügt, überschritten haben.

**ZUR BEACHTUNG: Wie im Rundschreiben Nr. 328/E vom 24. Dezember 1997 präzisiert, (Abs. 6.7.2), müssen Steuerzahler welche am Ende des Kalenderjahres feststellen, dass sie die Grenze des vorgesehenen Drittels für Geschäftsvorfälle überschritten haben, die verschieden von den Veräußerungen der Agrar- und Fischereiprodukte sind, für die genannten Produkte aus der Landwirtschaft, das ganze Kalenderjahr über Steuersätze anwenden, die dem Angleichungsprozentsatz entsprechen.**

### **Ermittlung der Bemessungsgrundlagen**

In der ersten Spalte sind die nach Steuersätzen aufgeschlüsselten Beträge der steuerpflichtigen Umsätze (die den Angleichungsprozentsätzen entsprechen, welche mit MD vom 12. Mai 1992 und mit GD vom 30. Dezember 1997 festgesetzt wurden) anzugeben, welche aus dem Register der Ausgangsrechnungen (Art. 23) und/oder aus dem Register der Entgelte (Art. 24) hervorgehen, und zwar nach Abzug der kürzenden Berichtigungen für die Steuerperiode.

Jene Steuerpflichtigen, welche das Register der Ausgangsrechnungen führen, können daraus die bereits nach Steuersätzen aufgeschlüsselten Bemessungsgrundlagen entnehmen und diese in die Spalte der steuerpflichtigen Beträge, entsprechend dem bereits vorgedruckten Steuersatz übertragen.

Was die Registrierung der Entgelte betrifft, welche die MwSt. beinhalten, wird darauf hingewiesen, daß die landwirtschaftlichen Produzenten bezüglich des Detailverkaufes ihrer erzeugten Produkte zugunsten von Endverbrauchern die Bestimmungen der Art. 22 und 24 beanspruchen können, die jeweils die Nicht-Ausstellungspflicht von Rechnungen (falls diese nicht ausdrücklich vom Kunden verlangt werden), sowie die Nicht-Eintragung der registrierten Tagesumsätze in das Register der Entgelte vorsehen.

Für diese Umsätze ist das Gesamteinkommen abzüglich der eingeschlossenen MwSt. zu ermitteln, und zwar gemäß der im Abschnitt 2.6.2. enthaltenen Anweisungen.

Die so ermittelten steuerpflichtigen Beträge sind in die Spalte der Bemessungsgrundlagen, welche den vorgedruckten Steuersätzen entsprechen, zu übertragen und müssen auf die nächsten L. 1.000 auf- bzw. abgerundet werden.

**Zeilen von VE1 bis VE7.** In diesen Zeilen sind unter den entsprechenden Steuersätzen die Beträge anzuführen, welche für das Jahr 2000 im Register der Ausgangsrechnungen (Art. 23) und/oder im Register der Entgelte (Art. 24) hinsichtlich der durchgeführten Geschäftsvorgänge registriert wurden, nach Abzug der in demselben Jahr verbuchten kürzenden Berichtigungen.

Die Steuer wird durch die Multiplikation jedes einzelnen steuerpflichtigen Betrages mit dem entsprechenden pauschalen Angleichungssteuersatz berechnet.

**Zeile VE8.** In dieser Zeile ist der Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Beträge und der Steuer anzugeben, der sich aus der Addition der in den Zeilen von VE1 bis VE7 angeführten Beträge und zwar aus der Spalte der steuerpflichtigen Beträge und aus der Spalte der Steuern, ergibt.

**Rigo VE9.** Nel rigo vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle operazioni di cui ai rigi da VE1 a VE7.

L'imposta indicata al rigo VE8 può essere diversa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse e/o dal registro dei corrispettivi.

L'eventuale differenza deriva dai seguenti elementi:

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art. 21, comma 2, n. 5);
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione;
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta, registrate nell'anno 2000 e relative ad operazioni registrate negli anni precedenti;
- arrotondamenti a lire 1.000 o all'unità di Euro operati in dichiarazione;

Tale differenza va riportata al rigo VE9, indicando all'interno del campo stesso il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero il segno (-) in caso contrario.

**Rigo VE10.** In tale rigo indicare il totale, che si ottiene aumentando o diminuendo l'imposta di cui al rigo VE8 dell'importo indicato al rigo VE9.

## SEZIONE 2 – Operazioni imponibili agricole (art. 34, comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali

La Sezione 2 deve essere compilata:

- da tutti i contribuenti che esercitano attività commerciali, artistiche o professionali;
- dai produttori agricoli (sia in regime speciale che in regime ordinario per opzione) per tutte le cessioni di prodotti agricoli ed ittici di cui al comma 1 dell'art. 34 effettuate nell'anno 2000 per le quali, a decorrere dal 1° gennaio 1998, si rendono applicabili le aliquote proprie previste per i singoli beni. Non devono compilare tale sezione i produttori agricoli tenuti a compilare la sezione 1 (vedi a pagina precedente).

In tale sezione devono essere altresì indicate (sia per l'imponibile che per l'imposta) le cessioni di beni diversi da quelli agricoli e ittici di cui alla prima parte della tabella A allegata al D.P.R. n. 633/72 nonché le eventuali prestazioni, effettuate da qualsiasi produttore agricolo (imprese agricole miste) come definito dall'art. 34, comma 2 (compresi quindi gli agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3, le cooperative e gli altri enti associativi di cui al comma 2, lett. c), dell'art. 34), ovviamente limitatamente alle operazioni "diverse" effettuate e soggette alle aliquote proprie.

Si rammenta che rientrano nel concetto di "operazioni imponibili diverse da quelle indicate nel primo comma dell'art. 34" quelle operazioni effettuate dal produttore agricolo nell'ambito della stessa impresa agricola con carattere di accessorietà rispetto all'attività di produzione agricola propriamente detta, quali, ad esempio, le cessioni di prodotti agricoli compresi nella seconda parte della tabella A, le cessioni di prodotti agricoli acquistati presso terzi per migliorare qualitativamente i beni di propria produzione.

Naturalmente, le fattispecie non rientranti nella previsione normativa di cui al quinto comma dell'art. 34 trovano la loro disciplina nelle disposizioni previste dall'art. 36 al fine della tenuta di contabilità separate (vedasi la circolare n. 19 del 10 luglio 1979, Dir. Gen. Tasse);

- dagli intermediari con rappresentanza che, per effetto delle modifiche introdotte al regime speciale delle agenzie di viaggio (art. 7 del D.M. 30 luglio 1999, n. 340), devono indicare nel rigo VE22 le provvigioni loro corrisposte dalle agenzie di viaggio e da queste fatturate in luogo degli intermediari.

Si evidenzia che i contribuenti rientranti nel regime normale ma che fruiscono di detrazioni forfetarie dell'IVA (ad es. **editori**) devono comprendere nel quadro VE l'imponibile delle operazioni già al netto della detrazione spettante. Parimenti, le **agenzie di vendite all'asta** devono comprendere nel quadro VE, relativamente alle vendite per conto terzi, soltanto il 15% dell'imponibile di tali vendite.

Le **imprese fornitrici di lavoro interinale** non devono comprendere nella base imponibile i rimborsi degli oneri retributivi e previdenziali che il soggetto che utilizza prestatori di lavoro temporaneo è tenuto a corrispondere ai sensi della legge sul "Lavoro interinale" (L. 24 giugno 1997, n. 196), effettivamente sostenuti in favore del prestatore di lavoro temporaneo (art. 7 L. 13 maggio 1999, n. 133). Resta tuttavia fermo il trattamento fiscale applicato fino al 17 maggio 1999 e non si fa luogo al rimborso d'imposte già pagate nè è consentita la variazione ai sensi dell'art. 26 del DPR n. 633.

I contribuenti che utilizzano il registro delle fatture emesse rilevano da tale registro gli imponibili già suddivisi per aliquota e li riportano nella colonna 1, dal rigo VE20 al rigo VE22, in corrispondenza della relativa aliquota prestampata.

**Zeile VE9.** In dieser Zeile sind die Steueränderungen sowie die Steuerauf- bzw. abrundungen bezüglich der in den Zeilen von VE1 bis VE7 angeführten Umsätze, anzugeben.

Die in der Zeile VE8 angeführte Steuer kann verschieden vom Gesamtbetrag der Steuern sein, der aus dem Register der Ausgangsrechnungen und/oder aus dem Register der Entgelte hervorgeht.

Die etwaige Differenz ergibt sich aus folgenden Fällen:

- bei Steuerauf- bzw. abrundungen, die auf die Rechnungsbeträge angewandt wurden (Art. 21, Abs. 2, Nr. 5);
- bei einer in Rechnung gestellten Steuer, die höher ist als die tatsächlich geschuldete (Art. 21, Abs. 7) und für welche die Kürzungsschwankungen nicht vermerkt wurden;
- bei Steuererhöhungen oder -herabsetzungen, welche im Jahr 2000 registriert wurden, und welche sich auf Umsätze vorhergehender Jahre beziehen;
- bei den in der Steuererklärung auf die L. 1.000 vorgenommenen Auf- bzw. Abrundungen.

Dieser Differenzbetrag ist in der Zeile VE9 anzugeben, wobei im eigens dafür vorgesehenen Feld das Vorzeichen (+) angeführt werden muß, falls der Steuergesamtbetrag, der aus den Rechnungsbüchern hervorgeht, über die berechnete Steuer liegt, andernfalls ist das Vorzeichen (-) anzugeben. In der **Zeile VE10** ist der Gesamtbetrag anzugeben, der sich durch die Erhöhung bzw. Herabsetzung der Steuer aus Zeile VE8 um den Betrag ergibt, der in Zeile VE9 angeführt ist.

## TEIL 2 - Landwirtschaftliche (Art. 34, Absatz 1), gewerbliche bzw. berufsbedingte, steuerpflichtige Geschäftsvorfälle

Teil 2 ist abzufassen:

- von allen Steuerzahlern, die gewerbliche, künstlerische bzw. berufsbedingte Tätigkeiten ausüben;
- von den Landwirten (in Sonderbesteuerung oder infolge der getroffenen Wahl in Normalbesteuerung) für alle Veräußerungen von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten gemäß Absatz 1 des Art. 34, die im Jahr 2000 durchgeführt wurden und für welche ab 1. Jänner 1998, die Anwendung der entsprechenden Prozentsätze auf die einzelnen Güter vorgesehen ist. Dieser Teil ist von den landwirtschaftlichen Produzenten, die zur Abfassung des 1. Teils verpflichtet sind, (siehe die vorhergehende Seite) nicht abzufassen.

In diesem Teil sind auch die Güterabtretungen anzugeben (sei es die Bemessungsgrundlage wie auch die Steuer), die verschieden sind von jenen aus der Landwirtschaft und der Fischerei, gemäss Teil eins der Tabelle A die dem DPR N3.633/72 beigelegt ist, wie auch die eventuellen Dienstleistungen, die von irgendeinem befreiten Landwirt (gemischte landwirtschaftliche Unternehmungen) gemäss Art. 34, Absatz 2 durchgeführt wurden (die befreiten landwirtschaftlichen Produzenten welche die Grenze von 1/3 überschritten haben, die Genossenschaften und die sonstigen Vereinsmitglieder nach Absatz 2, Buchst. c) des Art. 34 eingeschlossen), natürlich begrenzt auf die "anderen" durchgeführten Umsätze, die den eigenen Steuersätzen unterliegen.

Es wird daran erinnert, daß unter das Konzept "steuerpflichtige Geschäftsvorfälle, die verschieden sind von jenen, die im ersten Absatz des Art. 34 angeführt sind" jene Tätigkeiten fallen, welche vom landwirtschaftlichen Produzenten, zwar im Bereich desselben landwirtschaftlichen Unternehmens ausgeübt wurden, jedoch nur zusätzlich zur Haupttätigkeit des Landwirtes ausgeübt werden, wie z. B. die Veräußerung von landwirtschaftlichen Produkten, welche im zweiten Teil der Tabelle A aufgelistet sind, die Veräußerung von landwirtschaftlichen Produkten, die bei Dritten angekauft wurden, um die eigenen hergestellten Produkte zu verbessern.

Natürlich werden in den Fällen, die nicht unter die Bestimmungen des Art. 34, fünfter Absatz fallen, jene angewandt, die von Art. 36 vorgesehen sind (siehe *Rundschreiben Nr. 19 vom 10. Juli 1979, Generaldirektion der Abgaben*)

- von den Zwischenbeauftragten mit Vertretung, welche durch die Auswirkung der eingeführten Änderungen am Sondersystem für die Reiseagenturen (Art. 7 des MD Nr. 340 vom 30. Juli 1999) in Zeile VE22 die Vergütungen anführen müssen, die ihnen von den Reiseagenturen ausbezahlt wurden und von diesen an Stelle der Zwischenbeauftragten in Rechnung gestellt wurden.

Hervorzuheben ist, dass Steuerzahler, welche unter das ordentliche Besteuerungssystem fallen aber den pauschalen MwSt.-Abzug in Anspruch nehmen (z.B.: die **Verleger**) müssen in Übersicht VE den steuerpflichtigen Betrag der Umsätze nach Abzug des zustehenden Absetzbetrages miteinbeziehen. Gleichfalls müssen die **Versteigerungsagenturen** in Übersicht VE, mit Hinsicht auf die Veräusserungen auf Rechnung Dritter, nur 15% des steuerpflichtigen Betrages dieser Veräusserungen einbeziehen.

Die **Unternehmen, welche Arbeit auf Zeit vermitteln** können im steuerpflichtigen Betrag nicht die Rückerstattungen der Lohn- und Fürsorgelasten einbeziehen, die das Subjekt, welches Arbeiter auf Zeit einstellt, im Sinne des Gesetzes für die "Arbeit auf Zeit" (G. Nr. 196 vom 24. Juni 1997) verpflichtet ist einzuzahlen und welche von diesem effektiv zu Gunsten des Arbeitnehmers auf Zeit, getragen wurden (Art. 7 G. Nr. 133 vom 13. Mai 1999). Bestehen bleibt die Besteuerung, die bis zum 17. Mai 1999 angewandt wurde und es werden keine Rückerstattungen von entrichteten Steuern genehmigt, noch ist eine Abänderung im Sinne des Art. 26 des DPR Nr. 633 möglich.

Steuerzahler, welche das Register der ausgestellten Rechnungen führen können diesem Register die schon nach Steuersätzen aufgeschlüsselten Beträge entnehmen, die in Spalte 1 aus Zeile VE20 in Zeile VE22 in Übereinstimmung mit dem bereits vorgedruckten Steuersatz, zu übertragen sind.

I commercianti al minuto e gli altri contribuenti di cui all'art. 22, per i quali l'emissione della fattura non è obbligatoria se non è richiesta dall'acquirente, devono determinare l'ammontare complessivo delle operazioni al netto dell'IVA incorporata, con i metodi illustrati nel par. 2.6.2.

### Determinazione degli imponibili

**Righi da VE20 a VE22.** In corrispondenza di tali righi vanno riportati:

- nella prima colonna, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquota d'imposta, risultanti dal registro delle fatture emesse (art. 23) e/o dal registro dei corrispettivi (art. 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate per lo stesso anno;
- nella seconda colonna, gli importi della relativa imposta.

**AVVERTENZA:** in tali righi vanno inclusi anche gli importi relativi a cessioni effettuate, con applicazione dell'imposta, nei confronti di soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità europea, ai sensi dell'**art. 38-quater, secondo comma**, per le quali, nell'anno d'imposta, l'acquirente non abbia restituito al cedente l'esemplare della fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dal territorio comunitario. Nei casi in cui l'acquirente abbia restituito al cedente, entro il quarto mese successivo all'operazione e nell'anno d'imposta, la fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dalla Comunità, il cedente dovrà apportare una variazione in diminuzione, pari all'imposta rettificata, nel rigo VE24, al fine del recupero dell'IVA. (In tal caso la relativa imposta non deve essere compresa nel quadro VF). Nei casi in cui la restituzione della fattura avvenga dopo il 31/12/2000, la medesima variazione in diminuzione sarà indicata nel corrispondente rigo del modello di dichiarazione relativo all'anno 2001.

Per le cessioni effettuate ai sensi dell'**art. 38-quater, primo comma**, senza applicazione dell'imposta, per le quali non sia stata restituita al cedente entro il quarto mese successivo all'effettuazione dell'operazione, la fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dalla Comunità, il cedente dovrà annotare entro il mese successivo la variazione in aumento, pari all'imposta da applicare, nel rigo VE24, al fine di evidenziare il relativo debito IVA. Nel caso in cui il predetto termine cada dopo il 31/12/2000, la medesima variazione in aumento dovrà essere indicata nel corrispondente rigo del modello di dichiarazione relativo all'anno 2001.

**Rigo VE23.** Nel rigo va indicato il totale degli imponibili e delle imposte, determinato sommando gli importi riportati ai **righi da VE20 a VE22**, rispettivamente della colonna degli imponibili e della colonna delle imposte.

**Rigo VE24.** Nel rigo vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle operazioni di cui ai righi da VE20 a VE22.

L'imposta indicata al rigo VE23 può essere diversa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse o dal registro dei corrispettivi.

L'eventuale differenza deriva dai seguenti elementi:

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art. 21, comma 2, n. 5);
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione;
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrate nell'anno 2000 e relative ad operazioni registrate in anni precedenti;
- arrotondamenti a lire 1.000 o all'unità di EURO operati in dichiarazione.

Tale differenza va riportata al rigo VE24, indicando all'interno del campo stesso il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero il segno (-) in caso contrario.

**Rigo VE25,** Nel rigo indicare il totale dell'IVA sulle operazioni imponibili, che si ottiene aumentando o diminuendo l'importo risultante al rigo VE23 dell'ammontare delle variazioni in più o in meno indicato al rigo VE24.

### SEZIONE 3 – Altre operazioni

Nella sezione 3 vanno comprese tutte le altre operazioni, diverse da quelle imponibili indicate nelle precedenti sezioni 1 e 2.

Nel **rigo VE30**, indicare l'ammontare delle esportazioni e delle altre operazioni non imponibili che possono concorrere alla formazione del plafond di cui all'art. 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n. 28.



Detailhändler und sonstige Steuerzahler gemäss Art.22 die nicht zur Rechnungsaustellung verpflichtet sind, falls nicht vom Erwerber ausdrücklich gefordert, müssen den Gesamtbetrag der Umsätze nach Abzug der übernommenen MwSt. laut den Methoden berechnen, die im Abs. 2.6.2 angeführt sind.

### Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

**Zeilen von VE20 bis VE22.** In diesen Zeilen ist nachstehendes anzugeben:

- in der ersten Spalte, die je nach den verschiedenen Steuersätzen aufgeschlüsselten Beträge der steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, wie sie aus dem Register der Ausgangsrechnungen (Art. 23) und/oder aus dem Register der Entgelte (Art. 24), nach Abzug der für dasselbe Jahr verbuchten Herabsetzungen, zu entnehmen sind;
- in der zweiten Spalte, die Beträge der entsprechenden Steuer.

**HINWEIS:** In diesen Zeilen sind auch die Beträge der Veräusserungen mit Anwendung jener Steuer anzugeben, die gegenüber Subjekten durchgeführt wurden, die im Sinne des **Art.38-querter, zweiter Absatz** ausserhalb der Europäischen Gemeinschaft ansässig sind, für welche der Käufer dem Verkäufer die Ausfertigung der Rechnung mit dem Sichtvermerk des Zollamtes bei Ausreise aus dem Gebiet der Gemeinschaft, nicht zurückgegeben hat. Wo der Käufer dem Verkäufer, die vom Zollamt in dem der Export aus der Europäischen Gemeinschaft erfolgt innerhalb von vier Monaten nach dem Geschäftsvorfall und innerhalb des Steuerjahres, die von diesem Zollamt mit Sichtvermerk versehen rechnung zurückerstattet, ist der Verkäufer zwecks Rückerstattung der MwSt. angehalten, eine Wertverminderung durchzuführen, die der in Zeile VE24 berichtigten Steuer entspricht. (In diesem Fall ist die Steuer in der Übersicht VF nicht einzuschließen). Falls die Rückerstattung der Rechnung nach dem 31.12.2000 erfolgt, ist die Wertverminderung in der entsprechenden Zeile des Vordruckes für das Jahr 2001, anzuführen. Veräusserungen, welche im Sinne **des Art.38-querter, erster Absatz** ohne Anwendung der Steuer durchgeführt wurden und für welche dem Verkäufer innerhalb dem vierten Monat nach Durchführung des Geschäftsvorfalles vom Zollamt, die mit Sichtvermerk versehene Rechnung nicht rückerstattet wurde ist der Verkäufer verpflichtet, innerhalb dem Monat nach der Erhöhungsschwankung, die der Steuer unterliegt, diese in Zeile VE24 anzuführen, damit die entsprechende MwSt.-Schuld hervorgehoben werden kann. Falls die genannte Frist auf ein Datum nach dem 31.12.2000 fällt, ist die Erhöhungsschwankung in der entsprechenden Zeile des Vordruckes für das Jahr 2001, anzuführen.

**Zeile VE23.** In dieser Zeile ist die Summe der steuerpflichtigen Beträge und der Steuern anzugeben, welche durch Addieren der Beträge aus den **Zeilen von VE20 bis Zeile VE22**, die jeweils aus der Spalte der steuerpflichtigen Beträge und jener der Steuern zu entnehmen ist, hervorgeht;

**Zeile VE24.** In dieser Zeile sind die Steuerschwankungen und die Steuerauf- bzw. -abrundungen, bezüglich der in den Zeilen von VE20 bis VE22 angeführten Geschäftsvorfälle, anzugeben; Die Steuer aus Zeile VE23 kann vom Gesamtbetrag der Steuern, welcher aus dem Register der Ausgangsrechnungen und/oder aus dem Register der Entgelte hervorgeht verschieden sein. Die etwaige Differenz ergibt sich in den folgenden Fällen:

- bei Steuerauf- bzw. abrundungen, die auf die Rechnungsbeträge vorgenommen wurden (Art. 21. Absatz 2, Nr. 5);
- bei einer in der Rechnung gestellten Steuer, die höher ist als die tatsächlich geschuldete (Art. 21, Absatz 7) und für welche die Herabsetzung nicht vermerkt wurde;
- bei Steuerauf- bzw. Abrundungen, welche im Jahr 2000 registriert wurden, und welche sich auf Umsätze vorhergehender Jahre beziehen;
- bei den in der Steuererklärung auf Lire 1.000 oder auf die EURO-Einheit vorgenommenen Auf- bzw. Abrundungen.

Dieser Differenzbetrag ist in Zeile VE24 anzugeben, wobei innerhalb desselben Feldes das Vorzeichen (+) angeführt werden muß, falls der Steuergesamtbetrag, der aus den Rechnungsbüchern hervorgeht, höher ist als die berechnete Steuer, andernfalls ist das Vorzeichen (-) anzugeben.

**Zeile VE25,** in dieser Zeile ist der MwSt.-Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Umsätze anzugeben, der sich aus der Erhöhung bzw. Herabsetzung des Betrages aus der Zeile VE23 um den Betrag der erhöhten oder herabgesetzten Änderungen aus Zeile VE24, ergibt.

### TEIL 3 - Sonstige Geschäftsvorfälle.

In Teil 3 sind alle anderen Geschäftsvorfälle zu übertragen, welche von jenen in den vorhergehenden Teilen 1 und 2 verschieden sind.

**Zeile VE30** ist der Betrag der Ausfuhren und der sonstigen, nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, die zur Bildung der *Plafond* gemäß Art. 2, Absatz 2 des Gesetzes Nr. 28 vom 18. Februar 1997 beitragen können, anzugeben.

Nel presente rigo devono essere ricomprese anche le **cessioni intracomunitarie relative all'oro e all'argento puro** (per l'individuazione di tali operazioni vedi Appendice alla voce "Esportazioni ed altre operazioni non imponibili").

**Rigo VE31**, ammontare delle operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori che abbiano presentato la dichiarazione di intento;

**Rigo VE32**, ammontare delle altre operazioni qualificate non imponibili (per l'individuazione di tali operazioni vedi Appendice alla voce "Esportazioni ed altre operazioni non imponibili"). Le operazioni indicate nel rigo **VE32** non concorrono alla formazione del plafond.

Nel **rigo VE33** indicare l'ammontare delle operazioni esenti di cui all'art. 10 e delle operazioni dichiarate esenti da altre disposizioni, come ad esempio quelle di cui all'art. 6 della Legge n. 133 del 1999 (prestazioni di servizi effettuate da società facenti parte di gruppi bancari, da consorzi costituiti tra banche, da società facenti parte di gruppi assicurativi, da consorzi costituiti tra società assicurative, da società facenti parte di gruppi il cui volume d'affari sia costituito per oltre il 90 per cento da operazioni esenti ai fini dell'art. 10 del D.P.R. n. 633 del 1972).

I contribuenti per i quali ha avuto effetto, per l'anno 2000, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono indicare alcun importo.

**N.B.: nell'ipotesi in cui le operazioni esenti indicate nel presente rigo siano svolte esclusivamente in via occasionale, occorre anche barrare la casella nel rigo VG30 ovvero la casella nel rigo VA20 qualora abbia adottato un regime particolare di determinazione di imposta di cui al quadro VG.**

Nel **rigo VE34** vanno indicate esclusivamente le operazioni effettuate senza pagamento dell'imposta ai sensi dell'art. 74, commi 8 e 9 (cessioni di rottami, stracci, materiali di risulta, ecc.).

Nel **rigo VE35** indicare l'ammontare delle **cessioni di oro da investimento divenute imponibili a seguito di opzione** e le relative prestazioni di intermediazione, effettuate nel territorio dello Stato nei confronti di soggetti passivi d'imposta.

Nel presente rigo va inoltre compreso l'ammontare delle **cessioni di oro diverso da quello da investimento e di argento puro**, effettuate nei confronti di soggetti passivi di imposta (per ulteriori approfondimenti vedi Appendice "Operazioni relative all'oro e all'argento").

Nel **rigo VE36** indicare l'ammontare delle operazioni non soggette all'imposta, effettuate in applicazione di determinate norme agevolative nei confronti dei terremotati e soggetti assimilati.

Nel **rigo VE37** indicare l'ammontare delle operazioni **effettuate nell'anno** nei confronti dello Stato, e degli altri soggetti di cui all'articolo 6, ultimo comma, **con IVA esigibile negli anni successivi**. Si avverte che dette operazioni, e la relativa imposta, non devono essere comprese nelle prime due sezioni del quadro VE.

Nel **rigo VE38** deve essere indicato, per diminuire il volume d'affari (ma senza essere preceduto dal segno "meno"), l'ammontare delle operazioni che hanno concorso al volume d'affari dell'anno precedente e per le quali nell'anno 2000 si è verificata l'esigibilità dell'imposta.

Tali operazioni vanno indicate altresì, in corrispondenza dell'aliquota corrispondente, nei codici da VE20 a VE22, ai soli fini della determinazione dell'imposta dovuta nel corrente anno. Tali operazioni, infatti, vanno sottratte dal volume d'affari del corrente anno.

Nel **rigo VE39** vanno indicate le operazioni (al netto dell'IVA) non rientranti nel volume d'affari. Trattasi, secondo quanto disposto dall'art. 20, delle cessioni di beni ammortizzabili e dei passaggi interni di cui all'art. 36, ultimo comma. Tale importo **diminuisce il volume d'affari dell'anno**.

Si precisa che non concorrono alla formazione del volume d'affari anche le cessioni di beni ammortizzabili effettuate nell'ambito del regime speciale del margine previsto per i beni usati, d'antiquariato ecc. In tale ipotesi, nel rigo deve essere computato il corrispettivo di vendita diminuito dell'imposta relativa al margine "analitico" calcolato per ciascuna cessione.

Si avverte, per i contribuenti che esercitano più attività con contabilità separate (art. 36), che il rigo VE39 deve comprendere anche l'ammontare complessivo dei passaggi interni tra le attività contabilizzate distintamente.

In dieser Zeile sind auch die innerhalb der Gemeinschaft vorgenommenen Veräußerungen **von Gold und reinem Silber** anzugeben (für die Ermittlung dieser Geschäftsvorfälle siehe im Anhang unter **“Exporte und sonstige nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle”**).

**Zeile VE31**, der Betrag der nicht steuerpflichtigen Umsätze, die gegenüber Exporteuren vorgenommen wurden, welche eine Absichtserklärung abgegeben haben;

**Zeile VE32**, der Gesamtbetrag der anderen nicht als steuerpflichtig betrachteten Umsätze (für die Ermittlung dieser Geschäftsvorfälle siehe im Anhang unter **“Exporte und sonstige nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle”**).

Die Geschäftsvorfälle aus **Zeile VE32** tragen nicht zur Bildung des Plafond bei.

In **Zeile VE33**, ist die Summe der MwSt.-freien Umsätze gemäß Art. 10 und von Geschäftsvorfällen anzugeben, die durch andere Verfügungen als *steuerfrei* zu betrachten sind wie zum Beispiel jene gemäss Art.6 des Gesetzes Nr.133 von 1999. (Dienstleistungen von Gesellschaften, die an Bankgruppen, an von Banken eingerichteten Interessensvereinigungen, an Gesellschaften von Versicherungsgruppen, an Vereinigungen von Versicherungsgesellschaften, an Vereinigungen von Gesellschaften der Gruppe, deren Geschäftsvolumen zu mehr als 90 Prozent aus steuerbefreiten Umsätzen gemäss Art. 10 des DPR Nr.633 von 1972 besteht), beteiligt sind. Steuerpflichtige für welche im Jahr 2000, die Befreiung von der Rechnungsausstellung und der Registrierung von steuerbefreiten Geschäftsvorfällen gemäss Art. 36-bis zur Anwendung kam, brauchen keinen Betrag anzuführen.

**P.S. Falls der Steuerzahler einer besonderen Regelung unterliegt um die Steuer, gemäß Übersicht VG festzusetzen, und die in dieser Zeile angeführten Geschäftsvorfälle nur gelegentlich durchgeführt werden, ist auch das Kästchen der Zeile VG30 oder das Kästchen der Zeile VA20 anzukreuzen.**

In **Zeile VE34** sind ausschließlich jene Geschäftsvorfälle einzutragen, für welche im Sinne des Art. 74, Absätze 8 und 9 keine Steuerzahlung getätigt wurde (Veräußerungen von Schrott, Lumpen, Abbaumaterial usw.).

In **Zeile VE35** ist der Gesamtbetrag der **Veräußerungen von Gold, die infolge einer Option steuerpflichtig geworden sind** und die entsprechenden Leistungen für die Vermittlung innerhalb des Staates mit passiven Steuersubjekten, anzugeben. Weiters ist in dieser Zeile der Gesamtbetrag der **Veräußerungen von Gold anzugeben, das verschieden von jenem für Investitionen und von reinem Silber ist.** Es handelt sich dabei immer um geschäftsvorfälle mit passiven Steuersubjekten (für weitere Erläuterungen siehe im Anhang „Geschäftsvorfälle bezüglich Gold und Silber“).

In **Zeile VE36** ist der Gesamtbetrag der steuerfreien Umsätze anzugeben, welche unter Anwendung von besonderen Begünstigungen für Personen, die vom Erdbeben betroffen wurden, bzw. diesen gleichgestellten Personen, durchgeführt wurden.

In **Zeile VE37**, ist der Betrag der Geschäftsvorfälle **im Laufe des Jahres** anzugeben, die zugunsten des Staates und anderer Subjekte gemäss Art. 6, letzter Absatz, **mit einer MwSt, die in den darauffolgenden Jahren zurückgefordert werden kann**, getätigt wurden. Es wird darauf hingewiesen, daß diese Geschäftsvorgänge sowie die entsprechende Steuer, nicht in den ersten zwei Teilen der Übersicht VE einzuschliessen sind;

In **Zeile VE38**, ist zur Herabsetzung des Geschäftsvolumens (aber ohne Angabe des Vorzeichens **“minus”**), der Gesamtbetrag der Umsätze anzugeben, die im Vorjahr zur Bildung des Geschäftsvolumens beigetragen haben und deren Steuer im Jahr 2000 eintreibbar ist. Diese Geschäftsvorfälle sind in Übereinstimmung mit dem entsprechenden Steuersatz für die Ermittlung der geschuldeten Steuer des laufenden Jahres in den Codes von VE20 bis VE22 anzugeben. Diese Geschäftsvorfälle sind vom Geschäftsvolumen des laufenden Jahres abzuziehen.

In **Zeile VE39**, sind die steuerpflichtigen Beträge (nach Abzug der MwSt.), die nicht unter das Geschäftsvolumen fallen, anzugeben. Es handelt sich dabei laut den Bestimmungen des Art.20 um Abtretungen von abschreibbaren Gütern und um Übertragungen gemäss Art.36, letzter Absatz. Dieser Betrag **vermindert den jährlichen Geschäftsumsatz**.

Es wird darauf hingewiesen, daß auch die Veräußerungen von abschreibbaren Gütern, welche im Rahmen der vorgesehenen Sonderregelung des Grenzbetrages für gebrauchte Güter, Antiquitäten usw. getätigt wurden, nicht zur Bildung des Umsatzes beitragen. In einem solchen Fall muß in der Zeile, der Verkaufspreis abzüglich der Steuer des **“analytischen” Grenzbetrages**, berechnet für jede einzelne Veräußerung, angerechnet werden.

Es wird darauf hingewiesen, daß für Steuerpflichtige, welche mehrere Tätigkeiten mit getrennter Buchführung ausüben (Art. 36), die Zeile VE39 auch den Gesamtbetrag der internen Übertragungen unter den getrennt verbuchten Tätigkeiten beinhalten muß.

**SEZIONE 4 – Volume d'affari e totale imposta**

**Rigo VE40**, volume d'affari determinato sommando gli importi indicati ai righi VE8, VE23 ed ai righi da VE30 a VE37 e sottraendo l'importo indicato ai righi VE38 e VE39.

**Rigo VE41**, totale dell'IVA sulle operazioni imponibili, ottenuto sommando gli importi indicati ai righi VE10 e VE25.

**4.2.5 – QUADRO VF – AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI**

**AVVERTENZE:** il quadro comprende non solo le operazioni di acquisto poste in essere nel territorio dello Stato, ma anche gli acquisti intracomunitari e le importazioni da Paesi o territori fuori della Unione Europea.

**N.B.:** nel quadro VF devono essere indicati anche gli acquisti e le importazioni di oro e argento puro per i quali è stato applicato il meccanismo del reverse-charge (vedi Appendice "operazioni relative all'oro e all'argento").

Nel quadro devono essere indicati l'imponibile e l'imposta relativi ai beni e servizi acquistati e importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, risultanti dalle fatture e dalle bollette doganali di importazione annotate nell'anno 2000 sul registro degli acquisti di cui all'art. 25, al netto delle variazioni in diminuzione registrate nello stesso anno.

Le operazioni vanno indicate in corrispondenza dei seguenti righi:

- **rigi da VF1 a VF9**, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni assoggettati ad imposta, esclusi quelli di cui ai rigi VF16 e VF17, da riportare in corrispondenza delle aliquote prestampate. In tali rigi vanno inclusi anche gli acquisti effettuati negli anni precedenti dai soggetti indicati dall'art. 6, ultimo comma, registrati nel 2000 e per i quali l'imposta è divenuta esigibile.  
Vanno, inoltre, indicati gli acquisti intracomunitari effettuati all'atto dell'estrazione dei beni da parte dello stesso depositario nell'ipotesi di "consignment stock". Tale procedura è caratterizzata dal fatto che i beni custoditi restano di proprietà del fornitore comunitario fino al momento della loro estrazione da parte dello stesso depositario, esclusivo destinatario finale dei medesimi. L'imposta afferente i predetti acquisti è determinata moltiplicando gli imponibili indicati nei rigi da VF1 a VF9 per le corrispondenti aliquote. L'imposta risultante dal calcolo va indicata, in corrispondenza di ciascuna aliquota, ai rigi da VF1 a VF9 (colonna 2).  
Gli imponibili e le relative imposte devono essere indicati arrotondati alle 1.000 lire o all'unità di Euro;
- **rigo VF10**, somma degli imponibili (colonna 1) e somma delle imposte (colonna 2), indicati ai rigi da VF1 a VF9;
- **rigo VF11**, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni effettuati senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond di cui all'art. 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n. 28.  
Si precisa che i contribuenti che hanno effettuato i detti acquisti con utilizzo del plafond sono obbligati a compilare anche il quadro VC;
- **rigo VF12**, acquisti oggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del plafond, e, in particolare:
  - acquisti all'interno, ivi compresi quelli di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. n. 331/1993;
  - acquisti intracomunitari non imponibili (art. 42, comma 1 del D.L. n. 331/1993) compresi quelli di cui all'art. 40, comma 2, dello stesso decreto legge (triangolare comunitaria con intervento dell'operatore nazionale in qualità di cessionario-cedente);
  - acquisti relativi ai beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale;
  - acquisti eseguiti mediante introduzione dei beni nei depositi IVA (art. 50-bis, comma quattro, lett. a) b) e d) del D.L. n. 331/1993);
  - acquisti di beni e servizi aventi ad oggetto beni custoditi nei depositi IVA (art. 50-bis, comma 4, lett. e) ed h) del D.L. n. 331/1993 ;
- **rigo VF13**, acquisti all'interno esenti (art. 10 DPR n. 633/1972 e art. 6, L. n. 133 del 1999, vedi commento al rigo VE33), acquisti intracomunitari esenti (art. 42, comma 1, D.L. 331/93) e importazioni non soggette all'imposta (art. 68, esclusa la lettera a). Nel presen-

**TEIL 4 - Umsatz und Gesamtbetrag der Steuer**

**Zeile VE40**, der Umsatz, welcher sich aus der Summe der in den Zeilen VE8, VE23 und in den Zeilen von VE30 bis VE37 angegebenen Beträge und durch den Abzug des Betrages aus Zeile VE38 und VE39 ergibt.

**Zeile VE41**, Gesamtbetrag der MwSt. auf die steuerpflichtigen Geschäftsvorgänge, der sich aus der Summe der in den Zeilen VE10 und VE25 angegebenen Beträge ergibt.

**4.2.4 - ÜBERSICHT VF - BETRAG DER INNERHALB DES STAATSGEBIETES DURCHFÜHRTE ANSCHAFFUNGEN, DER INNERGEMEINSCHAFTLICHEN ANSCHAFFUNGEN UND DER IMPORTE**

**HINWEISE: Die Übersicht beinhaltet nicht nur die im Inland getätigten Anschaffungen, sondern auch die innergemeinschaftlichen Anschaffungen und die Importgeschäfte aus Staaten oder Gebieten außerhalb der Europäischen Gemeinschaft.**

**P.S.: In Übersicht VF sind auch die Anschaffungen und der Import von Gold und reinem Silber anzugeben für welche der reverse-charge Vorgang angewandt worden ist (siehe im Anhang „Geschäftsvorfälle in Bezug auf das Gold und das Silber“).**

In dieser Übersicht sind die Bemessungsgrundlage und die Steuer bezüglich der im Zusammenhang mit der unternehmerischen, künstlerischen oder freiberuflichen Tätigkeit angeschafften und eingeführten Güter und Dienstleistungen anzugeben, wie sie in den Rechnungen und Zollbolletten der Importe, die im Jahr 2000 im Einkaufsregister gemäss Art. 25 vermerkt wurden nach Abzug der im selben Jahr verbuchten Kürzungsschwankungen hervorgehen.

Die Umsätze sind in den nachstehenden Zeilen anzugeben:

- **Zeilen von VF1 bis VF9**, die im Inland getätigten Anschaffungen, die innergemeinschaftlichen Anschaffungen und Importe, welche der Steuer unterliegen, mit Ausnahme jener aus den Zeilen VF16 und VF17, die in Übereinstimmung mit den vorgedruckten Steuersätzen anzugeben sind. In diesen Zeilen sind auch die Anschaffungen bei Subjekten nach Art. 6, letzter Absatz, der Vorjahre anzugeben, die im Jahr 2000 verbucht wurden und deren Steuer eintreibbar ist.

In diesen Zeilen sind ausserdem die innergemeinschaftlichen Anschaffungen einzuschließen, die bei Vergabe der Güter von Seiten des Depositors im Falle von "consignment stock" durchgeführt wurden. Dieses Verfahren ist dadurch gekennzeichnet, daß die gelagerten Güter bis zum Augenblick der Vergabe von Seiten desselben Depositors, als alleiniger Endempfänger derselben Waren, im Besitz des innergemeinschaftlichen Lieferanten bleiben.

Die Steuer bezüglich oben erwähnter Anschaffungen ergibt sich aus der Multiplikation, der in den Zeilen von VF1 bis VF9 angeführten steuerpflichtigen Beträge mit den entsprechenden Steuersätzen.

Die Steuer, die sich aus dieser Berechnung ergibt, ist jeweils unter den entsprechenden Steuersätzen in den Zeilen von VF1 bis VF9 (Spalte 2) anzugeben.

Die Bemessungsgrundlagen und die entsprechenden Steuern müssen auf die nächsten 1.000 Lire bzw. auf die nächste Euro-Einheit auf- bzw. abgerundet werden;

- **Zeile VF10**, Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen (Spalte 1) und Gesamtbetrag der Steuern (Spalte 2), aus den Zeilen von VF1 bis VF9.

- **Zeile VF11**, Anschaffungen im Inland, innergemeinschaftliche Anschaffungen und Importe, welche ohne Zahlung der Steuer, sondern durch die Verwendung des *Plafonds*, im Sinne des Art. 2, Absatz 2 des Gesetzes Nr. 28 vom 18. Februar 1997 durchgeführt wurden.

Es wird darauf hingewiesen, daß die Steuerpflichtigen welche erwähnte Anschaffungen durch die Verwendung des *Plafond* getätigt haben, verpflichtet sind, auch die Übersicht VC auszufüllen.

- **Zeile VF12**, in dieser Zeile sind die objektiv nicht besteuerebaren Anschaffungen, anzugeben, welche ohne die Inanspruchnahme des *Plafond* getätigt wurden. Insbesondere sind anzugeben:

- die Anschaffungen im Inland, in denen auch jene gemäß Art.58, Absatz 1 des GD Nr.331/1993 einzuschliessen sind;

- die nicht steuerpflichtigen innergemeinschaftlichen Anschaffungen (Art.42, Absatz 1 des GD Nr. 331/1993) einschließlicj jener gemäß Art.40, Absatz 2 desselben Gesetzesdekretes (Dreieckgemeinschaft mit Eingriff des nationalen Unternehmers in seiner Eigenschaft als Über-träger-Erwerber)

- die Anschaffungen bezüglich der Güter auf dem Transportweg bzw. der Güter die sich unter Zollaufsicht befinden;

- die Anschaffungen mittels Einlagerung der Güter in ein MwSt.-Depot (Art. 50-bis, Absatz vier, Buchst. a), b) und d) des GD Nr. 331/1993);

- die Anschaffungen von Gütern und Dienstleistungen welche Güter in einem MwSt.-Depot zum Gegenstand haben (Art. 50-bis, Absatz 4, Buchst. e) und h) des GD Nr. 331/1993);

- **Zeile VF13**, die steuerfreien Anschaffungen im Inland (Art.10 DPR Nr.133 von 1999 - siehe die Anleitungen in Zeile VE33), die steuerfreien innergemeinschaftlichen Anschaffungen (Art.42, Absatz 1, GD 331/93) und die nicht steuerpflichtigen Importe (Art. 68, ausgenom-



te rigo vanno inclusi anche gli **acquisti intracomunitari e le importazioni di oro da investimento**.

- **rigo VF14**, acquisti all'interno e acquisti intracomunitari dei beni di cui all'art. 74, commi 8 e 9 (rottami, e materiali di recupero), non soggetti all'imposta;
- **rigo VF15**, acquisti all'interno e importazioni non soggetti all'imposta in quanto effettuati, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati;
- **rigo VF16**, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19-bis1, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. Tali acquisti non devono essere compresi nei righi precedenti. Nel rigo devono essere incluse anche le importazioni di beni destinati alla vendita per conto terzi da parte di agenzie di vendita all'asta.

Per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (es. 50%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere indicata nei righi da VF1 a rigo VF9. Nel rigo vanno altresì indicati gli acquisti afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale (l'IVA di dette operazioni è comunque indetraibile).

Per quanto riguarda i soggetti che applicano il regime speciale previsto per i beni usati, gli oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione, si chiarisce che nel quadro VF del modello di dichiarazione non devono mai essere ricompresi gli acquisti e le importazioni dei relativi beni e servizi (incluse le spese di riparazione e accessorie), in quanto i predetti acquisti, rientranti nel regime del margine, annotati negli appositi registri previsti dall'articolo 38 del D.L. 23 febbraio 1995, n. 41, non consentono la detrazione analitica dell'IVA prevista dall'articolo 19 del D.P.R. n. 633 del 1972. Parimenti non devono essere ricompresi nel quadro VF gli acquisti occasionali di beni, rientranti nel regime del margine, effettuati da soggetti che non ne fanno abituale commercio;

- **rigo VF17**, acquisti effettuati dai soggetti di cui all'ultimo comma dell'art. 6, annotati nel **2000**, rispetto ai quali nello stesso anno non si è verificata l'esigibilità dell'imposta;
- **rigo VF18**, acquisti registrati nell'anno precedente dai soggetti indicati nell'art. 6, ultimo comma, per i quali l'imposta è divenuta esigibile nel **2000**. Tali acquisti (il cui ammontare deve indicarsi senza essere preceduto dal segno "meno") vanno sottratti dal totale degli acquisti del 2000;
- **rigo VF19**, totale degli acquisti e importazioni sopra elencati, determinato sommando gli importi indicati nei righi da VF10 a VF17 di colonna 1 e sottraendo l'importo del rigo VF18;
- **rigo VF20**, variazioni e arrotondamenti d'imposta. L'imposta sugli acquisti indicata nel rigo VF10 potrebbe essere diversa da quella risultante dal registro degli acquisti di cui all'art. 25. La differenza tra l'importo dell'IVA risultante dal registro e quello risultante dal calcolo va indicata al rigo VF20, preceduta dal segno (+), se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero dal segno (-) nel caso contrario;
- **rigo VF21**, totale dell'IVA sugli acquisti e importazioni imponibili, che si ottiene dalla somma algebrica dei rigi VF10 e VF20 di colonna 2. Il relativo ammontare deve poi essere riportato nel rigo **VG71** (IVA ammessa in detrazione), se non si compilano le altre sezioni del quadro VG.

#### 4.2.6 – QUADRO VG – DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

**ATTENZIONE: il quadro è composto di 6 sezioni per l'indicazione del metodo utilizzato per la determinazione dell'IVA ammessa in detrazione da parte dei soggetti che hanno posto in essere particolari tipologie di operazioni o che appartengono a particolari settori di attività. I predetti soggetti devono comunicare il metodo utilizzato per la determinazione dell'imposta barrando la corrispondente casella nel riquadro iniziale.**

**Si fa presente che su uno stesso modulo non può essere, in nessun caso, barrata più di una casella.**

Nei casi di eventuale coesistenza di due regimi particolari di determinazione dell'IVA detraibile occorre compilare un modulo per ogni regime applicato. Invece, i contribuenti che adottano un regime speciale IVA e che nello stesso anno abbiano anche effettuato:

- operazioni esenti occasionali,
- esclusivamente operazioni esenti previste ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10,
- cessioni occasionali di beni usati,

possono presentare un unico modulo compilando, oltre alla sezione del presente quadro relativa al regime speciale adottato, anche la nuova sez. 2 del quadro VA per le operazioni sopra elencate (V. istruzioni relative).

- men Buchst. a). In der vorliegenden Zeile sind auch die **innergemeinschaftlichen Anschaffungen und die Importe von Gold für Investitionen**, einzuschließen;
- **Zeile VF14**, Anschaffungen im Inland und innergemeinschaftliche Anschaffungen von Gütern gemäß Art. 74, Absätze 8 und 9 (Schrott- und Material für die Wiederverwertung) die nicht der Steuer unterliegen;
  - **Zeile VF15**, Anschaffungen im Inland und Importe, die nicht der Steuer unterliegen, da diese von erdbebengeschädigten Steuerpflichtigen bzw. diesen gleichgestellten, im Sinne der vorgesehenen Sonderbestimmungen auf diesem Gebiet, getätigt wurden.
  - **Zeile VF16**, Anschaffungen im Inland, innergemeinschaftliche Anschaffungen und Importe nach Abzug der MwSt., für welche aufgrund des Art.19-bis 1, oder aufgrund anderer Bestimmungen die Absetzung der Steuer nicht zulässig ist. Diese Anschaffungen sind nicht in die vorhergehenden Zeilen zu übertragen. In der Zeile sind auch jene Importe von Gütern anzugeben, die für den Verkauf auf Rechnung Dritter seitens von Versteigerungsagenturen bestimmt sind. Bei Anschaffungen, für welche eine Teilabsetzung der Steuer (z.B. 50%) vorgesehen ist, muß nur der steuerpflichtige Betrag angegeben werden, der dem Teil der nicht absetzbaren Steuer entspricht. Der restliche Teil der Bemessungsgrundlage und der Steuer muß in den Zeilen von VF1 bis Zeile VF9 angeführt werden. In dieser Zeile sind auch Anschaffungen, welche steuerbefreite Güter betreffen und bei Gelegenheit (die MwSt. dieser Umsätze ist in keinem Fall abzugsfähig) durchgeführt wurden, anzugeben.  
Mit Hinsicht auf Subjekte, welche die Sonderregelung für gebrauchte Güter, Kunstgegenstände, Antiquitäten und Sammlergegenstände in Anspruch nehmen, wird klargelegt, daß in der Übersicht VF des Vordruckes der Erklärung, die Anschaffungen und Einfuhrgeschäfte der diesbezüglichen Güter und Dienstleistungen (einschließlich Reparaturkosten und Nebenspesen) nicht wieder miteinbezogen werden dürfen, da genannte Anschaffungen unter die Sonderregelung des Grenzbetrages fallen und in den Registern, vorgesehen von Art.38 des GD Nr. 41 vom 23. Februar 1995 vermerkt werden müssen und die analytische MwSt.-Absetzung gemäß Art. 19 des DPR Nr. 633 von 1972, nicht erlauben. Ebenso dürfen in der Übersicht VF gelegentliche Anschaffungen von Gütern nicht wieder erfaßt werden, welche unter der Sonderregelung des Grenzbetrages fallen und von Subjekten vorgenommen wurden, die nicht gewohnheitsmäßig damit Handel treiben.
  - **Zeile VF17**, Anschaffungen von Subjekten gemäss letzter Absatz des Art. 6, die im Jahr **2000** vermerkt wurden und deren Steuer nicht im selben Jahr eintreibbar ist;
  - **Zeile VF18**, Anschaffungen, die von Subjekten gemäss Art. 6, letzter Absatz im Vorjahr vermerkt wurden und deren Steuer im Jahr **2000** eintreibbar ist. Diese Anschaffungen (deren Gesamtbetrag ohne Vorzeichen "minus" anzugeben ist) sind vom Gesamtbetrag der Anschaffungen des Jahres 2000 abzuziehen;
  - **Zeile VF19**, Gesamtbetrag der oben angeführten Anschaffungen und Einfuhren, der durch summieren der Beträge aus den Zeilen von VF10 bis VF17 der Spalte 1 und durch Abzug des Betrages aus Zeile VF18, berechnet wird;
  - **Zeile VF20**, Steueränderungen und Steuerauf- bzw. abrundungen. Die in Zeile VF10 angeführte Steuer auf Anschaffungen könnte von jener, die sich aus dem Einkaufsregister gemäß Art. 25 ergibt, verschieden sein. Der Unterschiedsbetrag zwischen der MwSt. aus dem Register und der berechneten MwSt. ist in der Zeile VF20 anzuführen, wobei das Vorzeichen (+) anzugeben ist, falls der Steuerbetrag, der aus den Rechnungsbüchern hervorgeht, höher ist als die berechnete Steuer; im entgegengesetzten Fall ist das Vorzeichen (-), anzugeben;
  - **Zeile VF21**, MwSt.- Gesamtbetrag auf die steuerpflichtigen Anschaffungen und Importe, der sich aus der algebraischen Summe der Zeilen VF10 und VF20, Spalte 2, ergibt. Der entsprechende Gesamtbetrag ist nachher in **Zeile VG71** (abzugsfähige MwSt.) einzutragen, falls keine anderen Teile der Übersicht VG, abgefaßt werden.

#### 4.2.6 - ÜBERSICHT VG - BERECHNUNG DES ZULÄSSIGEN MWST.- ABSETZBETRAGES

**ZUR BEACHTUNG: Die Übersicht besteht aus 6 Teilen und wurde für die Angabe der angewandten Ermittlungsart der Mehrwertsteuer für jene Subjekte ausgearbeitet, welche besondere Geschäftsumsätze erzielt haben bzw. besonderen Tätigkeitsbereichen angehören. Diese Subjekte sind verpflichtet mitzuteilen, welche Berechnungsart sie für die Ermittlung der Steuer angewandt haben, wobei das entsprechende Kästchen im ersten Teil anzukreuzen ist.**

**Es wird darauf hingewiesen, daß auf dem selben Vordruck keinesfalls mehr als ein Kästchen angekreuzt werden kann.**

Bei Vorhandensein von zwei verschiedenen Sonderermittlungssystemen für die abzugsfähige MwSt. muss für jedes angewandte Besteuerungssystem ein Vordruck abgefasst werden. Hingegen besteht für Steuerzahler die einer Sonderregelung für die Verrechnung der MwSt. unterliegen und die im selben Jahr auch die nachstehenden Geschäftsvorfälle, vorgenommen haben, die Möglichkeit einen einzigen Vordruck abzufassen:

- gelegentliche steuerfreie Geschäftsvorfälle;
- ausschließlich die unter den Ziffern von 1 bis 9 des Art. 10 vorgesehenen Geschäftsvorfälle;
- gelegentliche Veräußerungen gebrauchter Güter;

in diesem Vordruck ist zudem zum Teil der vorliegenden Übersicht in Bezug auf die angewandte Sonderregelung, auch der neue Teil 2 der Übersicht VA für die oben angeführten Geschäftsvorfälle (s. die entsprechenden Anleitungen), abzufassen.

**N.B.: i contribuenti che effettuano operazioni relative all'oro rientranti sia nella disciplina di cui all'art. 19, terzo comma, lett. d), che in quella del successivo comma 5-bis, devono provvedere alla contabilizzazione separata delle relative operazioni e compilare due moduli, al fine di evidenziare l'IVA ammessa in detrazione per ciascun metodo di determinazione dell'imposta.**

Anche i contribuenti che non compilano **le prime 5 sezioni** del quadro VG devono indicare l'IVA ammessa in detrazione, pari alla somma algebrica degli importi del rigo VF21 e del rigo **VG70**, direttamente nel rigo **VG71** da riportare, successivamente, al rigo VL5.

In corrispondenza delle prime 5 sezioni sono state inserite 7 caselle:

- casella 1 - Metodo base da base per le agenzie di viaggio (Sez. 1);
- casella 2 - Metodo del margine per i beni usati (Sez. 2);
- casella 3 - Attività con effettuazione di operazioni esenti (Sez. 3);
- casella 4 - Attività di agriturismo (Sez. 4);
- casella 5 - Associazioni operanti in agricoltura (Sez. 4);
- **casella 6 - Regime agevolativo per spettacoli viaggianti e contribuenti minori (Sez. 4);**
- casella 7 - Regime speciale per le imprese agricole (Sez. 5).

**N.B.: il quadro VG deve essere compilato da tutti i soggetti, esclusi i contribuenti minimi che sono tenuti alla compilazione del quadro VB.**

La **sezione 6** deve essere compilata da tutti i soggetti con l'indicazione delle eventuali rettifiche della detrazione e dell'ammontare dell'IVA ammessa in detrazione.

Al fine di agevolare la compilazione del quadro sono stati predisposti degli appositi prospetti nell'Appendice. Si consiglia, quindi, ai contribuenti interessati di utilizzare i suddetti prospetti prima della compilazione del modello.

### SEZIONE 1 – Agenzie di viaggio e turismo (art. 74-ter)

Per agevolare la compilazione della presente sezione può essere utilizzato l'apposito prospetto A contenuto in "Appendice".

I dati da indicare nei rispettivi rigi, sono i seguenti:

- **rigo VG1**, credito di costo relativo all'anno d'imposta 1999, desumibile dal rigo VG3 della dichiarazione IVA 2000;
- **rigo VG2**, base imponibile lorda. Il dato può essere desunto dal rigo 13 del Prospetto A riportato in appendice;
- **rigo VG3**, credito di costo da riportare all'anno successivo. Il dato può essere ricavato dal rigo 14 del citato Prospetto A.

I rigi VG2 e VG3 sono naturalmente alternativi.

### SEZIONE 2 – Regime speciale per i beni usati (D.L. 41/1995)

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno applicato il regime speciale per i beni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione, disciplinato dal D.L. 23 febbraio 1995, n. 41, convertito dalla Legge n. 85 del 1995.

**Nel caso di cessioni esclusivamente occasionali di beni usati da parte di contribuenti che debbano compilare una delle altre sezioni del presente quadro (sezioni 1, 3, 4 e 5), i dati relativi a tali operazioni occasionali possono essere indicati nell'apposita sezione 2 del quadro VA, di nuova istituzione, compilando così un unico modulo (vedi istruzioni al rigo VA21).**

Al fine di agevolare la compilazione della sezione è stato inserito in Appendice l'apposito Prospetto B.

I dati da indicare sono i seguenti:

- nel **rigo VG20** indicare il margine negativo eventualmente risultante dal rigo VG6 della dichiarazione relativa all'anno 1999. Tale rigo riguarda i contribuenti che hanno applicato per detto anno il metodo globale del margine;
- nel **rigo VG21** i soggetti che hanno utilizzato uno o più dei metodi di determinazione del mar-

**P.S.: Steuerzahler die Geschäftsvorfälle in Bezug auf das Gold vornehmen und die sei es unter die Regelung des Art. 19, dritter Absatz, Buchst. d), sowie unter jene des darauffolgenden Absatzes 5-bis fallen, sind verpflichtet die entsprechenden Geschäftsvorfälle getrennt zu verbuchen. In diesem Zusammenhang sind sie weiters angehalten zwei Vordrucke abzufassen um die abgesetzte MwSt. für jedwede Ermittlungsart der Steuer, hervorzuheben.**

Auch jene Steuerzahler welche die **ersten 5 Teile** der Übersicht VG nicht abfassen sind verpflichtet die in Absetzung gebrachte MwSt. anzugeben. Der entsprechende Betrag geht aus der algebraischen Summe der Beträge aus Zeile VF21 und Zeile **VG70** hervor und ist zuerst direkt in Zeile **VG71** zu übertragen und nachher in Zeile VL5.

In Übereinstimmung mit den ersten 5 Teilen sind **7 Kästchen** eingeführt worden:

- Kästchen 1 - Grundbesteuerung der Basis für die Reiseagenturen (Teil 1);
- Kästchen 2 - Randbesteuerung für die gebrauchten Güter (Teil 2);
- Kästchen 3 - Tätigkeiten mit steuerfreien Geschäftsvorfällen (Teil 3);
- Kästchen 4 - Agrartourismus (Teil 4);
- Kästchen 5 - Genossenschaften, die in der Landwirtschaft tätig sind (Teil 4);
- **Kästchen 6 - Begünstigte Steuerregelung für Wanderschauspielerei und für die Mindeststeuerzahler (Teil 4);**
- Kästchen 7 - Sonderbesteuerung für landwirtschaftliche Unternehmen (Teil 5).

**Die Übersicht VG muss von allen Subjekten, mit Ausnahme der Mindeststeuerzahler, die zur Abfassung der Übersicht VB verpflichtet sind, abgefaßt werden.**

Der **Teil 6** ist von allen Subjekten unter Angabe der eventuellen Richtigstellungen und der abzsetzbaren MwSt. abzufassen.

Zwecks Vereinfachung der Abfassung dieser Übersicht wurden im Anhang die entsprechenden Aufstellungen angeführt. Demnach wird den interessierten Personen empfohlen, die obgenannten Aufstellungen, vor Abfassung der Vordrucke abzufassen.

### **TEIL 1- Reise- und Fremdenverkehrsbüros (Art.74-ter)**

Um die Abfassung des vorliegenden Teiles zu vereinfachen kann die eigens vorgesehene Aufstellung A, die im „Anhang“ vorliegt, abgefaßt werden..

In den jeweiligen Zeilen sind folgende Angaben einzutragen:

- **Zeile VG1**, Kostengutschrift in Bezug auf das Steuerjahr 1999, die aus Zeile VG3 der MwSt.-Erklärung 2000 hervorgeht;
- **Zeile VG2**, die Bruttobemessungsgrundlage. Diese Angabe kann aus Zeile 13 der Aufstellung A, welche im Anhang angeführt ist, entnommen werden;
- **Zeile VG3**, das Kostenguthaben, das auf das folgende Jahr zu übertragen ist. Diese Angabe kann aus Zeile 14 der genannten Aufstellung A entnommen werden.

Die Zeilen VG2 und VG3 sind natürlich abwechselnd abzufassen.

### **TEIL 2 - Sonderbesteuerung der gebrauchten Güter (GD 41/1995)**

Dieser Teil ist von Steuerzahlern abzufassen, welche für gebrauchte Güter, Kunstgegenstände, Antiquitäten und Gegenstände für Sammlungen die Sonderbesteuerung angewandt haben, die vom GD Nr. 41 vom 23. Februar 1995, umgewandelt durch das Gesetz Nr. 85 von 1995 geregelt ist.

**Bei Veräußerungen, die ausschließlich gebrauchte Güter betreffen und die von Steuerzahlern vorgenommen werden, die einen anderen Teil (Teil 1, 3, 4 und 5) der vorliegenden Übersicht abfassen müssen, sind die entsprechenden Angaben zu den gelegentlichen Geschäftsvorfällen im eigens dafür vorgesehenen Teil 2 der Übersicht VA anzugeben. Diese Übersicht wurde erst dieses Jahr eingeführt und dadurch kann nur ein einziger Vordruck abfaßt werden (siehe die Anleitungen in Zeile VA21).**

Zur Abfassungserleichterung dieses Teiles wurde im Anhang die Übersicht B angeführt.

- in **Zeile VG20** ist der negative Grenzbetrag anzugeben, der aus Zeile VG6 der Jahreserklärung 1999 hervorgehen kann. Diese Zeile betrifft Steuerzahler, welche für das besagte Jahr die globale Berechnung des Grenzbetrages angewandt haben;
- in **Zeile V21** Subjekte, welche eine oder mehrere Ermittlungsmethoden für den Grenzbetrag

gine devono indicare il margine complessivo lordo, relativo sia alle operazioni imponibili effettuate sia alle operazioni non imponibili che costituiscono plafond;  
 – nel **rigo VG22** indicare l'eventuale margine negativo da utilizzare per l'anno successivo, risultante dal rigo 15 del Prospetto B, per coloro che hanno applicato il sistema globale del margine.

### SEZIONE 3 – Operazioni esenti – IVA ammessa in detrazione

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno registrato per il periodo d'imposta operazioni esenti di cui all'art. 10 ovvero operazioni dichiarate esenti da altre particolari disposizioni.

Il contribuente tenuto a compilare una tra le sezioni 1, 2, 4 e 5, qualora abbia effettuato anche operazioni esenti esclusivamente occasionali ovvero di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili può presentare **un unico modulo**, utilizzando per l'indicazione delle operazioni esenti la sezione 2 del quadro VA (vedi istruzioni al rigo VA20).

**ATTENZIONE: l'occasionale effettuazione di operazioni esenti da parte di un contribuente che svolge essenzialmente un'attività soggetta ad IVA, come pure l'occasionale effettuazione di operazioni imponibili da parte di un soggetto che svolge essenzialmente un'attività esente, non influenza il calcolo del pro-rata. In tali casi torna ad essere applicabile, ai fini della determinazione dell'imposta detraibile, il criterio generale dell'utilizzazione specifica dei beni e dei servizi, con la conseguente indetraibilità dell'imposta afferente i beni e servizi impiegati nelle operazioni esenti (art. 19, comma 2).**

I dati da indicare sono i seguenti:

La casella del **rigo VG30** deve essere barrata dal contribuente che, svolgendo essenzialmente attività soggetta ad IVA, effettua occasionalmente operazioni esenti (da indicare, comunque, nel rigo VE33). In tal caso l'IVA relativa agli acquisti destinati a tali operazioni non può comunque essere detratta e l'ammontare imponibile dei suddetti acquisti deve essere compreso nel rigo VF16.

I **righe VG31 e VG32** devono essere compilati esclusivamente dai soggetti che svolgono essenzialmente attività esenti e solo occasionalmente hanno effettuato operazioni imponibili. L'IVA relativa agli acquisti destinati a queste ultime operazioni è interamente detraibile. In tal caso deve essere barrata la casella del rigo VG31 e indicati al rigo VG32 l'imponibile e l'imposta relativi agli acquisti destinati alle operazioni imponibili.

I **righe da VG33 a VG37** devono essere compilati dai soggetti che hanno effettuato operazioni sia imponibili che esenti compresi quelli per i quali ha avuto effetto per l'anno 2000 l'opzione di cui all'art.36-bis.

In particolare la casella di cui al rigo VG33 deve essere barrata dai contribuenti che si sono avvalsi, nell'anno 2000, dell'opzione di cui all'art.36-bis. In tal caso devono indicare il valore "0" (zero) in corrispondenza della percentuale di detrazione al rigo VG34.

Nel **rigo VG34** deve essere indicata la percentuale di detrazione le cui modalità di calcolo sono previste dall'articolo 19-bis.

La percentuale di detraibilità è data dal rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto a detrazione, effettuate nell'anno (comprendenti sia le operazioni imponibili che le operazioni di cui all'articolo 19, comma 3 assimilate alle operazioni imponibili ai fini delle detrazioni) e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti effettuate nell'anno medesimo. La percentuale di detrazione è desumibile dal rigo 4 del prospetto C riportato in Appendice, da utilizzare per la compilazione della presente Sezione.

Nel **rigo VG35** deve essere indicata dagli esportatori "abituali" l'IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di cui al rigo VF11.

Nel **rigo VG36** deve essere indicata l'IVA non detraibile afferente gli acquisti e le importazioni di beni e servizi utilizzati per effettuare operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili.

**Nel rigo VG37 i soggetti che operano nel mercato dell'oro, diversi dai produttori di oro da investimento e dai trasformatori di oro in oro da investimento, devono indicare nel presen-**



angewandt haben, müssen den gesamten Bruttogrenzbetrag angeben, der sich auf alle durchgeführten, steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle wie auch auf nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle, die den *Plafond* bilden, bezieht.

- in **Zeile VG22** ist der eventuelle negative Grenzbetrag anzugeben, der im nächsten Jahr zu verwenden ist und in Zeile 15 der Aufstellung B für jene ersichtlich ist, die das globale Besteuerungssystem des Grenzbetrages angewandt haben.

### TEIL 3 – steuerfreie Geschäftsvorfälle – absetzbare MwSt.

Dieser Teil ist von Steuerpflichtigen abzufassen, die für den Besteuerungszeitraum steuerfreie Umsätze nach Art.10 oder Geschäftsvorfälle verbucht haben, die durch bestimmte Sonderbestimmungen von der Steuer befreit sind.

Jene Steuerzahler, die für gelegentliche, ausschließlich steuerfreie Geschäftsvorfälle oder aufgrund des Art. 10, Nummern von 1 bis 9, verpflichtet sind den Teil 1, 2, 4 und 5 abzufassen, haben die Möglichkeit **einen einzigen Vordruck** einzueichen, indem sie für die Angabe der steuerfreien Geschäftsvorfälle den Teil 2 der Übersicht VA (siehe Anleitungen in Zeile VA20), ausfüllen.

**ZUR BEACHTUNG: Die gelegentliche Durchführung von steuerfreien Geschäftsvorfällen seitens eines Steuerpflichtigen, welcher vorwiegend MwSt.-pflichtige Tätigkeiten ausübt, wie auch die gelegentliche Durchführung von steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen seitens eines Subjektes, welcher hauptsächlich steuerfreie Tätigkeiten ausübt, beeinflusst die Berechnung der Anteile nicht. In diesen Fällen ist zwecks Bestimmung der absetzbaren Steuer das allgemeine Prinzip der besonderen Verwendung der Güter und Dienstleistungen wieder anwendbar, die zur Folge hat, dass die Steuer bezüglich der Güter und Dienste, welche für die Durchführung der steuerfreien Geschäfte verwendet wurden, nicht abgesetzt werden kann (Art. 19, Abs. 2).**

Die Daten, die angegeben werden müssen, sind:

In **Zeile VG30**, muss der Steuerpflichtige das entsprechende Kästchen ankreuzen, falls er eine MwSt.-pflichtige Tätigkeit ausübt und die steuerfreien Geschäfte aus Zeile VE33 ausschließlich gelegentlicher Art sind. In diesem Fall kann die MwSt. der Anschaffungen, welche für diese letzten Operationen bestimmt sind, nicht abgesetzt werden und der steuerpflichtige Betrag obgenannter Anschaffungen ist in Zeile VF16 einzuschliessen.

Die Zeilen **VG31 und VG32** sind ausschließlich von Subjekten abzufassen, die vorwiegend eine steuerfreie Tätigkeit ausüben und nur gelegentlich steuerpflichtige Geschäfte ausgeübt haben. Die MwSt. bezüglich der Anschaffungen, welche für diese Operationen bestimmt sind, ist zur Gänze absetzbar. In diesem Fall ist das Kästchen der Zeile VG31 anzukreuzen und in Zeile VG32 ist der steuerpflichtige Betrag und die Steuer bezüglich der Anschaffungen anzuführen, welche für die steuerpflichtigen Geschäfte bestimmt sind.

Die **Zeilen von VG33 bis VG37** müssen von jenen Subjekten abgefasst werden, die sowohl steuerpflichtige als auch steuerfreie Geschäfte durchgeführt haben und von jenen Steuerpflichtigen, für welche im Jahre 2000 die Option gemäß Art. 36-bis zur Anwendung kam.

Insbesondere ist das Kästchen in Zeile VG33 von jenen Steuerpflichtigen anzukreuzen, welche im Jahre 2000 die Option gemäß Art. 36-bis angewandt haben. In diesem Fall müssen sie den Wert "0" (Null) beim Prozentsatz der Absetzung aus Zeile VG34 anführen.

In der **Zeile VG34** muss der Prozentsatz der Absetzung angegeben werden, deren Berechnungsvorgänge vom Art. 19-bis vorgesehen sind.

Der Prozentsatz der Absetzbarkeit ergibt sich aus dem Verhältnis zwischen den Operationen, die Anrecht auf Absetzung geben und während des Jahres durchgeführt wurden (diese schliessen die steuerpflichtigen Geschäfte sowie die Geschäfte gemäss Artikel 19, Absatz 3, die den steuerpflichtigen Geschäften gleichgestellt wurden, ein) und demselben Betrag, der um die steuerfreien Geschäfte, die im selben Jahr durchgeführt wurden, erhöht wird. Der Prozentsatz der Absetzung ist aus Zeile 4 der Aufstellung C zu entnehmen, die für die Abfassung der vorliegenden Übersicht zu verwenden ist.

In der **Zeile VG35** ist die MwSt. anzugeben, welche auf die Anschaffungen und Importe gemäß Zeile VF11 nicht entrichtet wurde.

In **Zeile VG36** ist die nicht absetzbare MwSt. der Anschaffungen und Importe von Gütern und Dienstleistungen anzuführen, welche für die Durchführung von steuerfreien Geschäften gemäß den Nummern von 1 bis 9 des Art. 10 verwendet wurden und nicht die Betriebstätigkeit selbst betreffen bzw. zusätzlich zu steuerpflichtigen Operationen durchgeführt wurden.

**In Zeile VG37 sind jene Subjekte, die auf dem Goldmarkt tätig sind und keine Hersteller von Gold für Investitionen noch Personen sind, die das Gold in Gold für Investitionen verarbeiten, angehalten in dieser Zeile den Ge-**

te rigo l'ammontare dell'IVA detraibile ai sensi dell'art. 19, comma 5-bis (vedi Appendice "Operazioni relative all'oro e all'argento").

Nel rigo **VG38** deve essere indicata l'IVA ammessa in detrazione. Le modalità di compilazione si differenziano in relazione alle seguenti situazioni :

- operazioni esenti occasionali (casella VG30 barrata), in tal caso deve essere riportato l'importo indicato al rigo VF21;
- operazioni imponibili occasionali (casella VG31 barrata), in tal caso deve essere riportato l'ammontare dell'imposta indicato al rigo VG32, colonna 2;
- presenza contemporanea di operazioni esenti ed operazioni imponibili ovvero validità dell'opzione di cui all'articolo 36-bis (casella VG33 barrata). In tali casi l'IVA ammessa in detrazione è ottenuta applicando il metodo del prorata effettuando il seguente calcolo:

**IVA ammessa in detrazione VG38 = [ (VF21 + VG35 - VG36 - VG37) x VG34 : 100 ] - VG35 + VG37**

L'importo del rigo VG38, sommato algebricamente all'importo del rigo VG70, va riportato al rigo VG71.

#### SEZIONE 4 – Determinazione forfettaria dell'imposta o riduzione della base imponibile

##### Agriturismo

Il rigo **VG40** deve essere compilato dalle imprese agricole esercenti anche l'attività agrituristica a norma della legge n. 730 del 1985 che, indipendentemente dalla loro natura giuridica, utilizzano il particolare sistema di determinazione forfettaria dell'IVA dovuta previsto dall'art. 5 della legge n. 413/1991.

L'IVA ammessa in detrazione del rigo VG40 si determina forfettariamente applicando la percentuale del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili (indicata nel rigo VE41) e sommando algebricamente al risultato, per il calcolo del rigo VG71, l'eventuale importo delle rettifiche risultanti dal rigo VG70 (per maggiori chiarimenti vedi Appendice alla voce "Agriturismo").

##### Associazioni operanti in agricoltura

Il rigo **VG41** deve essere compilato dalle associazioni sindacali e di categoria operanti in agricoltura, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa nei confronti dei propri associati, per la quale è prevista la detrazione forfettaria dell'imposta nella misura di un terzo dell'IVA relativa alle operazioni imponibili effettuate (art. 78, comma 8, della legge 413/91).

L'IVA ammessa in detrazione, da riportare nel presente rigo, è calcolata con l'applicazione della percentuale di 1/3 (un terzo) all'imposta relativa alle operazioni imponibili risultante dal rigo VE41 e tenendo conto, per la determinazione dell'importo da indicare nel rigo VG71, dell'eventuale rettifica di cui al rigo VG70.

##### Regime agevolativo per spettacoli viaggianti e contribuenti minori

**Il rigo VG42 deve essere compilato dai soggetti che effettuano spettacoli viaggianti nonché da quelli che svolgono le altre attività di spettacolo indicate nella tabella C allegata al D.P.R. n. 633/1972 che hanno realizzato nell'anno precedente un volume d'affari non superiore a cinquanta milioni di lire (pari a Euro 25.822,84), destinatari del particolare regime disciplinato dall'articolo 74-quater, quinto comma (vedi Appendice alla voce "Attività di intrattenimento e di spettacolo").**

Ai fini della determinazione della base imponibile nella misura ridotta prevista dal citato articolo 74-quater, quinto comma, nella colonna 1 del rigo VG42 deve essere indicato l'importo di cui devono essere ridotti i corrispettivi riscossi in relazione alle suddette attività già compresi per il loro intero ammontare nella sezione 2 del quadro VE.

Nella colonna 2 del medesimo rigo VG42 deve essere indicata la relativa imposta.

Pertanto, nelle colonne 1 e 2 del presente rigo dovranno essere indicati, rispettivamente, il cinquanta per cento degli importi riportati ai rigi VE23 colonna 1 e VE25 colonna 2.

Si precisa che l'importo della colonna 2 del rigo VG42, ai soli fini della definitiva determinazione dell'IVA complessivamente dovuta (quadro VI), deve essere riportato tenendo conto dell'eventuale rettifica di cui al rigo VG70, nel rigo VG71.

**samtbetrag der abzugsfähigen MwSt. im Sinne des Art. 19, Absatz 5 bis anzugeben (siehe im Anhang „Geschäfte in Bezug auf Gold und Silber“).**

In **Zeile VG38** ist die absetzbare MwSt. anzugeben. Die Modalitäten zur Abfassung sind in Bezug auf die nachstehend aufgelisteten Situationen zu unterscheiden:

- steuerfreie gelegentliche Geschäfte (Kästchen VG30 angekreuzt), in diesem Fall ist der Betrag aus der Zeile VF21 zu übertragen;
- die steuerpflichtigen gelegentlichen Geschäftsvorfälle (Kästchen VG31 angekreuzt), in diesem Fall ist der Steuerbetrag aus Zeile VG32, Spalte 2, zu übertragen;
- gleichzeitiges Vorhandensein von steuerfreien und steuerpflichtigen Geschäften bzw. Gültigkeit der Option gemäss Artikel 36-bis (Kästchen VG33 angekreuzt). In diesen Fällen erhält man die absetzbare MwSt. durch die Anwendung der Methode der Anteile (prorata), wobei die nachstehende Berechnung durchzuführen ist:

$$\text{Absetzbare MwSt. VG38} = [(\text{VF21} + \text{VG35} - \text{VG36} - \text{VG37}) \times \text{VG34} : 100] - \text{VG35} + \text{VG37}$$

Der algebraisch mit dem Betrag aus Zeile VG38 summierte Betrag aus Zeile VG70, ist in Zeile VG71, zu übertragen.

**TEIL 4 – Pauschalermittlung der Steuer oder Herabsetzung der Bemessungsgrundlage**

**Agrartourismus.**

**Zeile VG40** muß von den landwirtschaftlichen Unternehmen abgefasst werden, die auch die agrartouristische Tätigkeit im Sinne des Gesetzes Nr.730 von 1985 ausüben und unabhängig von der Rechtsnatur, das Sondersystem für die Pauschalermittlung der geschuldeten MwSt., vorgesehen von Art. 5 des Gesetzes Nr.413/1991, anwenden.

Der zulässige MwSt.-Absetzbetrag aus Zeile VG40 wird pauschal ermittelt, indem ein Steuersatz von 50% für die Steuer der steuerpflichtigen Umsätze (angeführt in Zeile VE41) angewandt wird und dem Ergebnis, für die Berechnung der Zeile VG71, der eventuelle Berichtigungsbetrag aus Zeile VG70 dazugerechnet wird. (Für weitere Erläuterungen siehe im Anhang unter „Agrartourismus“).

**Vereinigungen, die in der Landwirtschaft tätig sind**

Die **Zeile VG41** ist von den in der Landwirtschaft tätigen Gewerkschafts- und Berufsverbänden zu verwenden, bezüglich des Steuerbestandes, der den eigenen Mitgliedern gewährleistet wird und für welchen der Art. 78, Abs. 8 des Gesetzes 413/1991 und darauffolgende Abänderungen einen pauschalen Steuerabsetzbetrag in Höhe eines Drittels der MwSt. der durchgeführten steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, vorsieht.

Die MwSt., welche in Abzug gebracht werden kann und in der gegenständlichen Zeile zu übertragen ist, wird durch die Anwendung eines Prozentsatzes über 1/3 (einem Drittel) der Steuer bezüglich der steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle berechnet, die aus der Zeile VE41 hervorgehen, wobei bei der Ermittlung des Betrages, der in der Zeile VG71 anzugeben ist, eine etwaige Berichtigung gemäß Zeile VG70, zu berücksichtigen ist.

**Begünstigte Besteuerung für Wanderveranstaltungen und für die Mindeststeuerzahler**

**Zeile VG42 ist von jenen Subjekten abzufassen, die Wanderveranstaltungen, sowie die in der Tabelle C angeführten Veranstaltungen, vornehmen, abzufassen. Die Tabelle C liegt dem DPR Nr. 633/1972 bei. Dabei muß es sich um Subjekte handeln, die im Vorjahr ein Geschäftsvolumen erzielt haben, das Lire fünfzig Millionen (gleich 25.822,84 Euro) nicht überschreitet und die der besonderen Regelung unterliegen, wie von Artikel 74-quater, fünfter Absatz vorgesehen ist (siehe im Anhang unter „Unterhaltungen und Veranstaltungen“).**

Zwecks Festsetzung der Bemessungsgrundlage in einem verminderten Ausmaß, wie vom genannten Artikel 74-quater, fünfter Absatz der Spalte 1 aus Zeile VG42 vorgesehen ist, muß in Bezug auf die obgenannten Tätigkeiten jener Betrag angeführt werden für welchen die bezogenen Entgelte herabzusetzen sind. Dieser Betrag wurde bereits als voller Betrag in Teil 2 der Übersicht VE angegeben.

In Spalte 2 derselben Zeile VG42 ist die entsprechende Steuer anzugeben.

Demnach sind in den Spalten 1 und 2 dieser Zeile jeweils fünfzig Prozent der in Zeile VE23, Spalte 1 und in Zeile VE25, Spalte 2, angeführten Beträge, zu übertragen.

Ausschließlich zum Zwecke der Ermittlung der MwSt., wird darauf hingewiesen, daß der insgesamt geschuldete Betrag (Übersicht VL) aus Spalte 2 der Zeile VG42, mit Berücksichtigung einer etwaigen Richtigstellung gemäß Zeile VG70 in Zeile VG71, zu übertragen ist.

**SEZIONE 5 – Calcolo dell'IVA ammessa in detrazione per le imprese agricole (art. 34)**

Tale sezione deve essere compilata da tutti i produttori agricoli sia che si tratti di imprese agricole, semplici o miste, che di cooperative o di altri soggetti di cui al 2° comma, lett. c) dell'art. 34.

Questi ultimi, prima di compilare la presente sezione, devono compilare il prospetto riportato in Appendice alla voce "Imprese agricole - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione".

**ATTENZIONE: i produttori agricoli con volume d'affari compreso tra 5 (pari a Euro 2.582,28) e 40 milioni (pari a Euro 20.658,28) compilano il presente modello come tutti gli altri produttori agricoli, con esclusione del quadroVH, in quanto, beneficiando del particolare regime semplificato, sono tenuti alla sola liquidazione annuale dell'imposta in luogo delle liquidazioni e dei versamenti periodici.**

**Il regime speciale agricolo, provvisoriamente previsto anche per i produttori agricoli con volume d'affari annuo superiore a 40 milioni (pari a Euro 20.658,28) di lire, è stato ulteriormente prorogato per l'anno 2000 per effetto delle modifiche apportate all'art. 11 del D.lgs. n. 313/97 dal D.L. 15 febbraio 2000, n. 21, convertito dalla L. n. 92 del 14 aprile 2000.**

I dati da riportare in corrispondenza dei righi sono:

– al **rigo VG50** devono essere riportati l'ammontare imponibile e l'imposta relative alle cessioni dei prodotti e servizi diversi da quelli agricoli (già compresi nella sez. 2 del quadro VE), effettuate dalle imprese agricole miste.

L'imposta detraibile corrispondente a tali operazioni deve essere riportata al rigo **VG61**;

– il **rigo VG51** è riservato alle cooperative agricole e agli altri soggetti di cui al secondo comma, lett.c) dell'articolo 34.

In tale rigo deve essere indicata la percentuale dei conferimenti dai soci "agevolabili" effettuati nell'anno alla cooperativa o ad altro organismo associativo, calcolati in rapporto al complesso degli acquisti e importazioni sostenuti nell'anno dalla cooperativa stessa. Per il calcolo della percentuale può essere utilizzato il Prospetto D riportato in Appendice alla voce "Imprese agricole";

– i **rigi da VG52 a VG58** sono stati previsti per il calcolo della detrazione forfettaria applicabile alle cessioni di prodotti agricoli. Devono essere riportate in tale sezione, in relazione alla corrispondente percentuale di compensazione applicabile, sia i conferimenti a cooperative o ad altri soggetti di cui al secondo comma, lettera c) dell'articolo 34 (da Sezione 1 del quadro VE) con applicazione delle percentuali di compensazione, sia le cessioni di prodotti agricoli effettuate applicando l'aliquota IVA propria di ciascun bene (comprese nella sezione 2 del quadro VE).

Per le cooperative e gli altri soggetti di cui sopra, gli imponibili possono essere determinati utilizzando i rigi da 11 a 17 del Prospetto D riportato in Appendice;

– rigo **VG59**, variazioni ed arrotondamenti d'imposta, riportate dal rigo VE9 del quadro VE;

– rigo **VG60**, devono essere indicati i totali dell'imponibile e dell'imposta (somma algebrica dei rigi da VG52 a VG59);

– rigo **VG61**, IVA detraibile per gli acquisti e le importazioni destinati alle cessioni di prodotti diversi da quelli agricoli di cui al rigo VG50. Le cooperative e gli altri soggetti devono indicare, in tale rigo, le detrazioni:

- per gli acquisti da soci non agevolabili;
- per gli acquisti e le importazioni di prodotti agricoli e ittici;
- per le spese generali;
- per gli acquisti e importazioni destinati ad operazioni diverse dalle cessioni di prodotti agricoli e ittici;

al fine di determinare tale importo può essere utilizzato il Prospetto D riportato in appendice;

– **rigo VG62**, totale IVA ammessa in detrazione, data dalla **somma dei rigi VG60 e VG61, che va riportata, sommata algebricamente al rigo VG70, nel rigo VG71.**

**SEZIONE 6 – IVA AMMESSA IN DETRAZIONE**

**Rigo VG70**, totale rettifiche. L'articolo 19-bis2 prevede che la detrazione dell'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi deve essere rettificata successivamente a quella inizialmente operata qualora il diritto alla detrazione sia variato al momento di utilizzazione dei beni e servizi. Al fine di determinare l'importo complessivo delle rettifiche da indicare nella dichiarazione è stato riportato in Appendice l'apposito Prospetto E (vedi alla voce "Rettifiche della detrazione").

### TEIL 5 - Berechnung der MwSt., die von landwirtschaftlichen Betrieben in Abzug gebracht werden kann (Art. 34)

Dieser Teil muss von allen Landwirten ausgefüllt werden: sowohl von Seiten der Unternehmer von gemischten oder einfachen landwirtschaftlichen Betrieben, als auch von Genossenschaften und anderen Subjekten gemäß Absatz 2, Buchst. c) des Art. 34.

Letztere müssen vor dem Abfassen der vorliegenden Übersicht die Aufstellung abfassen, die im Anhang unter "Landwirtschaftliche Betriebe - Ermittlung der abzugsfähigen MwSt" angegeben ist.

**ZUR BEACHTUNG: Die Landwirte mit einem Geschäftsvolumen zwischen 5 (gleich Euro 2.582,28) und 40 Millionen (gleich Euro 20.658,28), müssen den vorliegenden Vordruck, mit Ausnahme des Vordruckes VH, wie alle anderen Landwirte abfassen, da sie durch die Anwendung des vereinfachten Sonder-systems, nur zur jährlichen Verrechnung der Steuer verpflichtet sind, und nicht die periodischen Verrechnungen und Einzahlungen vornehmen müssen. Die steuerliche Sonderregelung für die Landwirtschaft, die vorläufig auch für jene Landwirte vorgesehen ist, deren jährliches Geschäftsvolumen höher als Lire 40 Millionen (gleich Euro 20.658,28) ist, ist für das Jahr 2000 durch die mit GD Nr. 21, vom 15. Februar 2000, umgewandelt in das G. Nr. 92 vom 14. April 2000 am Art. 11 des GvD Nr. 313/97 vorgenommenen Abänderungen, weiterhin gültig.**

Die Angaben, die in den Zeilen angeführt werden müssen, sind:

- Die **Zeile VG50** sind die steuerpflichtigen Gesamtbeträge und die Steuer der Abtretung von Produkten und Dienstleistungen, die verschieden sind von den landwirtschaftlichen (die schon im Teil 2 der Übersicht VE eingeschlossen sind), anzugeben und von gemischten landwirtschaftlichen Unternehmen durchgeführt wurden.  
Die entsprechende, abzugsfähige Steuer dieser Geschäftsvorfälle ist in **Zeile VG61** zu übertragen.
- Die **Zeile VG51** ist den landwirtschaftlichen Genossenschaften und den anderen im Sinne des Art. 34, zweiter Absatz, Buchst. c) vorgesehenen Subjekten vorbehalten.  
In dieser Zeile muss der Prozentsatz der Einlagen angeführt werden, die von "begünstigten" Mitgliedern im Laufe des Jahres zugunsten der Genossenschaft oder einer anderen ähnlichen gesellschaftlichen Einrichtung, durchgeführt wurden. Für die Berechnung des Prozentsatzes kann die Aufstellung D verwendet werden, die im Anhang unter "Landwirtschaftliche Unternehmen" angeführt ist.
- Die **Zeilen von VG52 bis VG58** sind für die Berechnung der pauschalen Absetzung vorgesehen, die für die Abtretung von landwirtschaftlichen Produkten angewandt werden kann. In diesen Teil sind in Bezug auf den entsprechenden, anwendbaren Ausgleichssatz, sei es die Einbringungen an Genossenschaften bzw. an sonstige Subjekte, die im Buchstaben c) des Artikels 34 vorgesehen sind (aus Teil 1 der Übersicht VE) unter Anwendung des Ausgleichssatzes zu übertragen, wie auch die Abtretungen landwirtschaftlicher Produkte, unter Anwendung des MwSt.-Prozentsatzes jedes einzelnen Gutes (im Teil 2 der Übersicht VE eingeschlossen).  
Die Genossenschaften und die anderen oben genannten Subjekte, können die steuerpflichtigen Beträge ermitteln, indem sie die Zeilen von 11 bis 17 der Übersicht D aus dem Anhang verwenden.
- **Zeile VG59**, Steueränderungen und Steuerauf- bzw. abrundungen, die aus Zeile VE9 der Übersicht VE zu übertragen sind.
- **Zeile VG60**, sind die Gesamtbeträge der steuerpflichtigen Beträge und der Steuer anzugeben (algebraische Summe der Zeilen von VG52 bis VG59).
- **Zeile VG61**, die abzugsfähige MwSt. der Anschaffungen und Einfuhren, die für den Verkauf von Produkten bestimmt sind, die verschieden sind von den landwirtschaftlichen Produkten aus Zeile VG50. Die Genossenschaften und die anderen Subjekte müssen in dieser Zeile die folgenden Absetzungen anführen:
  - für die Anschaffungen bei nicht begünstigten Gesellschaftern;
  - für die Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten;
  - für allgemeine Spesen;
  - für die Anschaffungen und Einfuhren, die für den Verkauf von Produkten bestimmt sind, die verschieden sind von den Landwirtschafts und Fischereiprodukten.
 Für die Ermittlung des Betrages kann die Aufstellung D verwendet werden, die im Anhang angeführt ist.
- **Zeile VG62**, Gesamtbetrag der abzugsfähigen MwSt. aus den Zeilen VG60 und VG61, der nach der algebraischen Summe des Betrages aus Zeile VG70, in Zeile VG71, zu übertragen ist.

### TEIL 6 - ABSETZBARE MwSt.

**Zeile VG70**, Gesamtbetrag der Richtigstellungen. Der Artikel 19-bis 2 sieht vor, dass die Steuerabsetzung der Anschaffungen von Gütern und Dienstleistungen, auf jene darauffolgend zu berichtigen ist, welche man anfangs durchgeführt hatte, falls sich das Anrecht auf Absetzung bei Beginn der Verwendung der Güter und Dienstleistungen geändert hat. Zwecks Ermittlung des Betrages der Richtigstellungen, welche in der Erklärung anzuführen sind, wurde im Anhang die entsprechende Aufstellung E angeführt (siehe unter "Richtigstellung des Absetzbetrag").



**Rigo VG71**, il rigo deve essere sempre compilato da parte di tutti i contribuenti per l'indicazione dell'IVA ammessa in detrazione che, nel caso in cui non siano state compilate le prime cinque sezioni del quadro VG, corrisponde all'ammontare indicato nel rigo VF21.

Si sottolinea che i **contribuenti minimi**, tenuti a compilare il quadro VB, non devono compilare il presente rigo e devono riportare nel rigo VL5 il valore "0" (zero).

#### 4.2.7 – QUADRO VH – LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Il quadro VH deve essere compilato da tutti i contribuenti, per l'indicazione dei dati (IVA a debito ovvero IVA a credito) risultanti dalle liquidazioni periodiche eseguite sul registro delle fatture emesse (o su quello dei corrispettivi), ed anche dalle società che hanno aderito alla liquidazione dell'IVA di gruppo prevista dall'articolo 73 e dal D.M. 13 dicembre 1979, per l'indicazione dei debiti e/o dei crediti trasferiti al gruppo durante l'anno d'imposta.

Si precisa che l'importo da indicare nel campo "debiti" di ogni rigo del presente quadro corrisponde all'IVA da versare per ciascun periodo, maggiorata degli interessi dell'1,50% (1% a decorrere dal 2001) nell'ipotesi di liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art. 7, D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542 (già art. 33 del D.P.R. n. 633/72). Il relativo importo coincide, se il versamento è stato regolarmente eseguito per ogni periodo, con l'ammontare dell'IVA indicato nella colonna "importi a debito versati" del relativo modello F24.

I 12 righe previsti nel quadro VH, corrispondenti ai 12 mesi dell'anno, devono essere utilizzati sia dai contribuenti con liquidazioni mensili che da quelli con liquidazioni trimestrali.

In particolare, i contribuenti che hanno effettuato le liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art. 7 del citato decreto, debbono indicare i dati relativi alle liquidazioni periodiche in coincidenza dei righe VH3, VH6, VH9 **senza, pertanto, compilare il rigo VH12**, in quanto l'IVA dovuta (o a credito) per il quarto trimestre da tali soggetti deve essere computata ai fini del versamento in sede di dichiarazione annuale, fermo restando la presentazione della dichiarazione IVA periodica relativa alla liquidazione del quarto trimestre. L'eventuale conguaglio risultante in sede di dichiarazione annuale va indicato nel rigo VL32 se a credito oppure nel rigo VL33 se a debito.

***I contribuenti che effettuano le liquidazioni trimestrali ai sensi degli articoli 73, comma 1, lett. e) e 74, comma 4, relativamente ai quattro trimestri solari indicano i dati delle proprie liquidazioni periodiche in coincidenza dei righe VH3, VH6, VH9 e VH12 (con riferimento, quest'ultimo, all'ultimo trimestre solare).***

In forza di quanto previsto dal D.P.R. 27 settembre 2000 n. 215, a decorrere dal 17 novembre 2000 **gli odontotecnici e gli altri esercenti arti e professioni sanitarie** hanno facoltà di effettuare le liquidazioni ed i versamenti dell'IVA trimestralmente, invece che mensilmente, e senza pagamento degli interessi. Pertanto, in tale situazione, ai fini della compilazione del presente quadro detti soggetti **non devono indicare alcun importo al rigo VH10** (anche se hanno effettuato un versamento d'imposta per il mese di ottobre) **mentre devono riportare il risultato complessivo della liquidazione relativa al quarto trimestre nel rigo VH12** comprendendovi, quindi, anche il mese di ottobre (vedi in Appendice alla voce "Operazioni relative all'oro e all'argento").

Si ricorda che i contribuenti che svolgono più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36, per obbligo di legge o per opzione, possono, in coincidenza dell'ultimo mese di ciascun trimestre, compensare le risultanze della liquidazione mensile con quella del trimestre nei termini della liquidazione mensile. In ogni caso, nei righe VH3, VH6, VH9 e VH12 deve essere indicato un unico importo corrispondente alla somma algebrica dei crediti e debiti emergenti dalle liquidazioni dei singoli periodi (vedi Appendice alla voce "Contabilità separate").

Il totale dei crediti speciali d'imposta utilizzati nell'anno in conto versamenti periodici (escluso l'annuale) deve poi essere indicato nel quadro VL, nello specifico **rigo VL28**. Detto credito d'imposta, qualora utilizzato in sede di dichiarazione annuale, deve essere invece indicato nel rigo **VL34**.

#### **ATTENZIONE:**

- lo speciale credito d'imposta, utilizzato dai contribuenti nelle singole liquidazioni periodiche, non può mai essere superiore all'IVA da versare per lo stesso periodo;**
- qualora l'importo dovuto non superi il limite di lire 50.000 (o 25,82 Euro), comprensivo degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali, il versamento non deve essere effettuato ed il debito d'imposta deve essere riportato nella liquidazione periodica immediatamente successiva.**

#### **Avvertenze per i soggetti colpiti da eventi eccezionali**

Vedi Appendice alla voce "Soggetti colpiti da eventi eccezionali".

**Zeile VG74**, diese Zeile ist von allen Steuerpflichtigen für die Angabe der absetzbaren MwSt. immer abzufassen, falls die ersten sechs Zeilen der Übersicht VG nicht abgefasst wurden, entspricht diese dem Betrag aus Zeile VF21.

Es wird darauf hingewiesen, dass die **Mindeststeuerzahler**, die zur Abfassung der Übersicht VB verpflichtet sind, die vorliegende Zeile nicht abfassen und in Zeile VL5 den Wert "0" (Null) eintragen müssen.

#### 4.2.7 - ÜBERSICHT VH - PERIODISCHE ABRECHNUNGEN

Die Übersicht VH ist von allen Steuerpflichtigen für die Angabe der Daten (MwSt.-Schulden bzw. Guthaben), die für die periodischen Abrechnungen, aus dem Register der Ausgangsrechnungen (bzw. aus jenem der Entgelte) hervorgehen, abzufassen. Weiters ist diese Übersicht von jenen Gesellschaften abzufassen, welche an der MwSt.-Gruppenabrechnung teilgenommen haben, die von Artikel 73 und von GD vom 13. Dezember 1979 vorgesehen ist, für die Angabe der Schulden und/oder der Guthaben, welche im Laufe des Steuerjahres an die Gruppe übertragen wurden. Hervorzuheben ist, dass der Betrag, der in jedem Feld "Schulden" der vorliegenden Übersicht anzugeben ist, der MwSt. die für jeden Besteuerungszeitraum geschuldet ist, erhöht um die Zinsen von 1,50% (ab 2001 1%) bei einer vierteljährlichen Abrechnung im Sinne des Art. 7 des DPR Nr. 542 vom 14. Oktober 1999, (ex Art. 33 des DPR 633/72), entspricht. Der entsprechende Betrag stimmt für jeden einzelne Besteuerungsperiode (falls die Einzahlung vorschriftsmässig durchgeführt wurde) mit der MwSt., die in der Spalte "entrichtete, geschuldete Beträge" des Vordruckes F24, überein.

Die 12 Zeilen, die in der Übersicht VH, den 12 Monaten des Jahres entsprechend, vorgesehen sind, sind von den Steuerzahlern mit monatlicher und von jenen mit vierteljährlicher Abrechnung, abzufassen. Insbesondere sind die Steuerzahler, welche im Sinne des Art. 7 des genannten Dekretes vierteljährliche Verrechnungen durchgeführt haben, sind angehalten alle Angaben zu den regelmäßigen Verrechnungen in den Zeilen VH3, VH6, VH9, anzuführen. In diesem Zusammenhang **ist die Zeile VH12 nicht auszufüllen**, da die von diesen Subjekten geschuldete MwSt. (bzw. die Gutschrift der MwSt.) für das vierte Trimester bei der Einzahlung in Bezug auf die Jahreserklärung zu berechnen ist, wobei vorausgesetzt wird, daß die periodische MwSt.-Erklärung in Bezug auf das vierte Trimester eingereicht wird. Falls bei Einreichung der jährlichen Erklärung ein Ausgleichguthaben aufscheint, ist dies in Zeile VL32 einzutragen bzw. in Zeile VL33, falls ein Betrag zu Lasten des Steuerzahlers aufscheint.

**Steuerzahler, welche im Sinne des Art.73, Absatz 1, Buchstabe e) und des Art.74, Absatz 4, vierteljährliche Verrechnungen, in Bezug auf die vier Trimester des Kalenderjahres durchführen, sind angehalten die Angaben zu den laufenden Einzahlungen in die entsprechenden Zeilen VH3, VH6, VH9 und VH12, (mit Bezugnahme in der letzten Zeile auf das letzte Vierteljahr), einzutragen.**

In Bezug auf das was im DPR Nr. 215 vom 27. September 2000 vorgesehen ist, haben ab 17. November 2000 die **Zahntechniker und jene Subjekte welche im Gesundheitswesen tätig sind**, die Möglichkeit die Verrechnungen, sowie die vierteljährlichen MwSt.-Einzahlungen, anstatt monatlich, vierteljährlich und ohne Zahlung der Zinsen, vorzunehmen. Zwecks Abfassung der vorliegenden Übersicht sind die besagten Subjekte angehalten, **keinen Betrag in Zeile VH10 anzugeben** (auch falls sie im Monat Oktober eine Steuer eingezahlt haben sollten), **während sie in Bezug auf das vierte Trimester verpflichtet sind, das Gesamtergebnis der durchgeführten Verrechnung in Zeile VH12 einzutragen**, wobei folglich auch die im Monat Oktober vorgenommene Einzahlung anzuführen ist (siehe im Anhang unter „Geschäftsvorfälle in Bezug auf Gold und Silber“).

Es wird darauf hingewiesen, daß jene Steuerzahler welche mehrere Tätigkeiten ausüben und im Sinne des Art. 36 getrennte Bücher führen, aufgrund des Gesetzes oder aufgrund ihrer Wahl, im letzten Monat eines jeden Vierteljahres den Gesamtbetrag aus der monatlichen Verrechnung mit jenem der vierteljährlichen Verrechnung innerhalb der Frist für die monatliche Verrechnung, ausgleichen können. Demnach ist in den Zeilen VH3, VH6, VH9 und VH12 ein einziger Betrag anzugeben, welcher mit der algebraischen Summe der Guthaben und der Schulden, die aus den Verrechnungen der einzelnen Zeiträume hervorgehen, übereinstimmt. (siehe im Anhang unter „Getrennte Buchhaltung“).

Der Gesamtbetrag der Steuerguthaben, welche im Laufe des Jahres in Anrechnung der regelmäßigen Einzahlungen in Anspruch genommen worden sind (ausgeschlossen das Steuerguthaben in der jährlichen Erklärung) ist nachher in die Übersicht VL, in **Zeile VL28**, zu übertragen. Das Steuerguthaben, das bei Abgabe der jährlichen Erklärung in Anspruch genommen wird, ist hingegen in Zeile **VL34** einzutragen.

#### ZUR BEACHTUNG.

- **das besondere Steuerguthaben, welches von den Steuerzahlern im Laufe der einzelnen periodischen Abrechnungen in Anspruch genommen wird, darf den MwSt.-Betrag, der für dieselbe Zeitspanne zu entrichten ist, niemals überschreiten.**
- **falls der Betrag der geschuldeten Steuer die Lire 50.000 (gleich 25.82 Euro) einschließlich der vom Steuerzahler vierteljährlich geschuldeten Zinsen nicht überschreitet, ist die Einzahlung nicht durchzuführen und die Steuerschuld ist auf die nächste vierteljährliche Verrechnung zu übertragen.**

**Hinweise für Subjekte, die von außergewöhnlichen Ereignissen betroffen sind**  
Siehe im Anhang unter " Subjekte, die von aussergewöhnlichen Ereignissen betroffen sind".

**Compilazione del quadro VH da parte dei contribuenti con contabilità separata (art. 36)**

Vedi Appendice alla voce "Contabilità separate".

**Compilazione del quadro VH da parte delle società controllanti e controllate (art. 73)**

Per le modalità di compilazione del quadro VH da parte delle società aderenti alla liquidazione di gruppo di cui all'art. 73 (in particolari ipotesi di cessazione del controllo nel corso dell'anno d'imposta o di fusioni ecc.), si rinvia ai chiarimenti forniti sub par. 3.4.1.

**4.2.8 – QUADRO VK - SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE**

Il quadro VK è riservato esclusivamente agli enti o società controllanti e alle controllate di cui all'art. 73 (che devono compilare anche il quadro VH) che hanno partecipato nell'anno d'imposta alla liquidazione dell'IVA di gruppo e si presenta suddiviso in tre sezioni.

**SEZIONE 1 – Dati della controllante**

**Nel rigo VK1** sia la società controllante che ciascuna società controllata devono indicare:

- **campo 1**, la partita IVA della controllante;
- **campo 2**, l'ultimo mese di controllo. Se il periodo ha riguardato l'intero anno deve essere indicato **anche da parte della controllante** il numero 12.

Si rammenta che, a norma dell'art. 3, ultimo comma, del D.M. 13 dicembre 1979, la sopravvenuta mancanza dei requisiti per avvalersi della procedura di liquidazione di gruppo ha effetto a partire dalla liquidazione periodica relativa al mese o al trimestre nel corso del quale si è verificata (ad esempio, la società nei cui confronti venga meno il controllo nel corso del mese di giugno, deve indicare, se effettua liquidazioni mensili, il numero 5, in quanto il controllo si considera esercitato fino al mese di maggio; se invece effettua liquidazioni trimestrali, deve indicare il numero 3, in quanto il controllo si considera cessato con il primo trimestre).

Nel particolare caso di incorporazione in corso d'anno della società controllante da parte di società esterna al gruppo IVA, qualora la procedura dell'IVA di gruppo si interrompa a seguito dell'incorporazione della stessa, sia nel modulo contenente i dati della società controllante incorporata (presentato dalla incorporante) che in quello delle società controllate, deve essere indicato il numero corrispondente al mese cui si riferisce l'ultima liquidazione periodica di gruppo mensile o trimestrale (es. data incorporazione controllante 15 maggio – ultimo mese di controllo da indicare: 4 se mensile, 3 se trimestrale); invece qualora la procedura prosegue per l'intero anno d'imposta con contabilità separata rispetto a quella dell'incorporante, deve essere indicato il numero 13 nella dichiarazione della società controllante incorporata (presentata dall'incorporante) e il numero 12 in quelle delle società controllate (cfr. risoluzione ministeriale 363998 del 26 dicembre 1986);

- **campo 3**, la denominazione della società controllante.

**SEZIONE 2 – Determinazione dell'eccedenza d'imposta**

Tale sezione è finalizzata alla determinazione dell'eccedenza d'imposta, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979, e deve essere sempre compilata, sia che in sede di dichiarazione annuale venga a determinarsi un'eccedenza di credito che un'eccedenza di debito.

**Rigo VK20.** Totale dei crediti trasferiti, costituito dalla somma dei crediti indicati nel quadro VH limitatamente al periodo di controllo, aumentata dell'eventuale importo di cui al rigo VX3 trasferito a conguaglio in sede di dichiarazione annuale, nel caso in cui il controllo sia durato tutto l'anno.

**Rigo VK21.** Totale dei debiti trasferiti, costituito dalla somma dei debiti indicati nel quadro VH limitatamente al periodo di controllo, aumentata dell'eventuale importo di cui al rigo VX1, nel caso di controllo per tutto l'anno.

**Righi VK22 e VK23.** Se l'importo del rigo VK20 è maggiore di quello del rigo VK21 la differenza tra VK20 e VK21 deve essere riportata nel rigo VK23; se, invece, VK21 è maggiore di VK20, la differenza tra VK21 e VK20 va riportata nel rigo VK22.

**Rigo VK24,** eccedenza di credito compensata. In tale rigo va riportato l'ammontare di VK23 che ha trovato effettiva compensazione, in tutto o in parte, con eccedenze di debito di altre società del gruppo. **Tale importo dovrà essere desunto dalla attestazione che l'ente o società**

### **Abfassung der Übersicht VH von Seiten der Steuerzahler mit getrennter Buchhaltung (Art.36)**

Siehe im Anhang unter "Getrennte Besteuerungen".

### **Abfassung der Übersicht VH von Seiten der beherrschenden und beherrschten Gesellschaften (Art. 73)**

Für die Modalitäten zur Abfassung der Übersicht VH seitens Gesellschaften, die an der Gruppenabrechnung gemäss Art. 73 beteiligt sind (falls die Beherrschung im Laufe des Steuerjahres aufgehoben wird bzw. bei einer Fusion usw.), wird auf die Anleitungen im Abschnitt 3.4.1 verwiesen.

## **4.2.8 - ÜBERSICHT VK - BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN**

Die Übersicht VK ist ausschliesslich den beherrschenden und beherrschten Genossenschaften bzw. Gesellschaften und den Gesellschaften gemäss Art. 73 (welche auch die Übersicht VH abfassen müssen), welche im Laufe des Steuerjahres an der Gruppen-MwSt.-Abrechnung teilgenommen haben, vorbehalten und ist in drei Teilen aufgeteilt.

### **TEIL 1 - Angaben zur beherrschenden Gesellschaft**

In **Zeile VK1** ist die beherrschende Gesellschaft, sowie jede beherrschte Gesellschaft angehalten, folgendes anzugeben:

- im **Feld 1**, die MwSt.-Kontonummer der beherrschenden Gesellschaft;
- im **Feld 2**, der letzte Monat der Beherrschung. Falls die Dauer der Beherrschung das ganze Jahr betrifft ist auch von Seiten **der beherrschenden Gesellschaft** die Nummer 12, anzugeben. Es wird darauf hingewiesen, daß aufgrund des Art. 3, letzter Absatz des MD vom 13. Dezember 1979 bei Verlust der Erfordernisse um in den Genuß der Gruppenabrechnung zu gelangen, jener Zeitpunkt zu berücksichtigen ist, ab welchem dieser Verlust in Bezug auf die periodische Verrechnung für den Monat oder für das Vierteljahr eingetroffen ist (zum Beispiel: die Gesellschaft gegenüber welcher die Beherrschung im Laufe des Monats Juni abhanden kommt, ist angehalten die Nummer 5 anzugeben falls sie monatliche Verrechnungen vornimmt, da die Beherrschung bis zum Monat Mai ausgeübt wurde; falls die Gesellschaft vierteljährliche Verrechnungen vornimmt, ist sie angehalten die Nummer 3 anzugeben, da die Beherrschung mit dem ersten Trimester abgelaufen ist).

Falls während des Jahres eine Eingliederung der beherrschenden Gesellschaft in eine andere Gesellschaft, die nicht an der MwSt.-Gruppe teilnimmt erfolgt, falls die Gruppenabrechnung der MwSt. infolge der Eingliederung dieser Gesellschaft abhanden geht ist im Vordruck, der die Angaben der beherrschenden eingegliederten Gesellschaft (der von der aufnehmenden Gesellschaft eingereicht wird), sowie im Vordruck der beherrschten Gesellschaften, jene Nummer anzugeben, welche dem Monat oder dem Vierteljahr entspricht, die sich auf die letzte periodische Verrechnung der Gruppe beziehen (zum Beispiel: Datum der Eingliederung der beherrschenden Gesellschaft 15. Mai – als letzter Monat der Beherrschung ist die Nummer 4 anzugeben falls es sich um eine monatliche Verrechnung handelt, 3 falls eine vierteljährliche Verrechnung vorgenommen wird); falls das Verfahren von Seiten der aufnehmenden Gesellschaft für das gesamte Steuerjahr mit getrennter Buchhaltung weitergeführt wird. Ist in der Steuererklärung der aufgenommenen beherrschenden Gesellschaft (die von der aufnehmenden Gesellschaft eingereicht wird) die Nummer 13 anzugeben und die Nummer 12 in den Erklärungen der beherrschten Gesellschaften (vergl. Ministerialverfügung 263998 vom 26. Dezember 1986);

- im **Feld 3**, die Bezeichnung der beherrschenden Gesellschaft.

### **TEIL 2- Ermittlung des Steuerüberschusses**

Dieser Teil ist für die Ermittlung des Steuerüberschusses im Sinne des Art. 6, Absatz 3 des GD vom 13. Dezember 1979 vorgesehen und ist bei Einreichung der Jahreserklärung immer abzufassen, sei es im Falle daß sich ein Überschuss des Guthabens bzw. der Schuld ergibt.

**Zeile VK20.** Gesamtbetrag der übertragenen Guthaben, der sich aus der Summe der Guthaben der Übersicht VH beschränkt auf den Zeitraum der Beherrschung, ergibt, erhöht um den eventuellen Betrag aus Zeile VX3 welcher, falls die Beherrschung das ganze Jahr über andauerte in der Jahreserklärung für den Ausgleich übertragen wurde;

**Zeile VK21.** Gesamtbetrag der übertragenen Schulden - bestehend aus der Summe der Schulden aus Übersicht VH, begrenzt auf den Zeitraum der Beherrschung, erhöht um den eventuellen Betrag aus Zeile VX1, (nur bei Beherrschung während des ganzen Jahres);

**Zeilen VK22 und VK23.** Falls der Betrag aus Zeile VK20 höher ist als jener aus Zeile VK21 ist der Unterschiedsbetrag zwischen den Zeilen VK20 und VK21 in Zeile VK23 zu übertragen; ist hingegen der Betrag in Zeile VK21 höher als jener in VK20, ist der Unterschiedsbetrag zwischen VK21 und VK20, in Zeile VK22 zu übertragen;

**Zeile VK24,** ausgeglichener Guthabensüberschuß. In diese Zeile ist der Gesamtbetrag aus Zeile VK23, welche effektiv mit dem Überschuss der Schulden von anderen Gesellschaften der Gruppe ausgeglichen wurde, zu übertragen. **Dieser Betrag muß der Bescheinigung entnommen werden, welche die beherrschende Körperschaft bzw. Gesellschaft am**

controllante è tenuta a rilasciare alla fine dell'anno, ad ogni società del gruppo e deve corrispondere a quello indicato dalla controllante medesima, per ciascuna società, nella colonna 5 del quadro VS. Per l'importo delle eccedenze di credito compensate deve essere prestata la garanzia prevista dall'art. 6, comma 3, D.M. 13 dicembre 1979.

**Rigo VK25**, eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante.

Tale rigo va compilato soltanto nell'ipotesi in cui risulti, in sede di dichiarazione annuale, un'eccedenza di credito non compensata (cioè, se l'importo del rigo VK23 è superiore all'importo del rigo VK24), trasferita al gruppo e chiesta a rimborso dalla controllante.

In tal caso, la società controllata deve possedere ai fini del rimborso i requisiti di cui all'art. 30, comma 3, che dovranno essere indicati dalla controllante mediante la compilazione della casella "Causale" (colonna 4 del quadro VS) del prospetto riepilogativo IVA 26 PR.

**Rigo VK26**. Indicare l'importo complessivo degli speciali crediti d'imposta eventualmente utilizzati per tutto l'anno 2000 dalle società del gruppo se appartenenti a determinate categorie di contribuenti (vedi in Appendice alla voce "Crediti d'imposta").

**Rigo VK27**. In tale rigo occorre indicare l'importo complessivo degli interessi trasferiti al gruppo da parte delle società che hanno eseguito liquidazioni periodiche trimestralmente ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99.

Le predette società con liquidazioni trimestrali ai sensi del succitato art. 7 devono indicare l'importo complessivo degli interessi trasferiti, sia trimestralmente che in sede di dichiarazione annuale.

### SEZIONE 3 – Cessazione del controllo in corso d'anno. Dati relativi al periodo di controllo

Tale sezione deve essere compilata esclusivamente nel caso in cui la società sia uscita dal gruppo nel corso dell'anno d'imposta.

Pertanto nei **rigi da VK30 a VK39** devono indicarsi i dati relativi al solo periodo di controllo, per la descrizione dei quali si rimanda ai corrispondenti rigi VL1, VL2, VL3, VL5, VL6, VL24, VL25, VL28, VL29 e VL31.

#### Sottoscrizione dell'ente o società controllante

***In caso di cessazione del controllo nel corso dell'anno, in luogo della sottoscrizione in calce al frontespizio del modello, l'ente o società controllante dovrà apporre la sottoscrizione in calce al quadro VK, al fine di attestare unicamente i dati relativi al periodo di controllo.***

### 4.2.9 – QUADRO VL – LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Il quadro VL è composto di due sezioni. Nel caso di compilazione di più moduli per effetto di contabilità separate (art. 36), nella sezione 2 del presente quadro devono essere indicati i dati riepilogativi di tutte le attività (vedi il par. 3.2) soltanto sul primo modulo compilato e individuato come Mod. 01.

#### SEZIONE 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

**Rigo VL1**, ammontare dell'IVA relativa alle operazioni imponibili, riportato dal rigo VE41 oppure, per i contribuenti minimi, dal rigo VB4.

**Rigo VL2**, ammontare dell'IVA relativa al totale delle operazioni indicate al rigo VA4.

**Rigo VL3**, IVA relativa agli acquisti di beni e alle prestazioni di cui ai rigi VA5 e VA6;

**Rigo VL4**, IVA a debito, risultante dalla somma degli importi indicati ai precedenti rigi VL1, VL2 e VL3.

**Rigo VL5**, IVA ammessa in detrazione. Deve essere indicato l'importo di cui al rigo VG71. Il rigo VL5 non deve essere compilato dai contribuenti minimi di cui al quadro VB.

**Rigo VL6**. Indicare l'importo detraibile (c.d. IVA teorica) da parte dei produttori agricoli che hanno effettuato cessioni non imponibili di prodotti agricoli compresi nella Tabella A - parte prima ai sensi dell'art. 8, primo comma, dell'art. 38-quater e dell'art. 72 nonché cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli. Si fa presente che ai sensi dell'art. 41, comma 1, lett. a) del D.L. n. 331/1993, come modificato dalla legge 18 febbraio 1997, n. 28, costituiscono ope-



**Ende des Jahres jeder Gesellschaft der Gruppe ausstellen muss und jenem entsprechen, muss, der von der beherrschenden Gesellschaft für jede Gesellschaft, in Spalte 5 der Übersicht VS, eingetragen wurde. Für jeden ausgeglichenen Betrag des Guthabenüberschusses muss die von Art.6, Absatz 4 des MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehene Garantie, geleistet werden.**

**Zeile VK25,** Guthabenüberschuß, wofür von Seiten der beherrschenden Gesellschaft eine Rückerstattung beantragt wurde.

Diese Zeile ist nur dann abzufassen, falls sich in der Jahreserklärung ein nicht ausgeglichener Guthabenüberschuss ergibt (wenn der Betrag in Zeile VK23 höher ist als der Betrag in Zeile VK24), welcher der Gruppe übertragen wurde und dessen Rückerstattung von der beherrschenden Gesellschaft beantragt wurde;

In diesem Fall muss die beherrschte Gesellschaft, zwecks Rückerstattung im Besitz der Voraussetzungen gemäss Art.30, Absatz 3 sein, die von der beherrschenden Gesellschaft durch Abfassen des Kästchens "Grund" der zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26 PR, anzugeben sind.

**Zeile VK26.** Den Gesamtbetrag der besonderen Guthabensüberschüsse angeben, die eventuell während des ganzen Jahres 2000 von den Gesellschaften der Gruppe, falls diese bestimmten Kategorien von Steuerzahlern angehören (siehe im Anhang unter "Steuer Guthaben"), verwendet wurde;

**Zeile VK27** In dieser Zeile muss der Gesamtbetrag der Zinsen angegeben werden, die bei der Gruppenanbrechnung, von den Gesellschaften der Gruppe, welche periodische vierteljährliche Abrechnungen im Sinne des Art. 7 des DPR Nr. 542/99 durchgeführt haben, übertragen wurden.

Die besagten Gesellschaften mit einer vierteljährlichen Verrechnung, sind im Sinne des vorgeannten Art. 7 angehalten den Gesamtbetrag der übertragenen Zinsen anzugeben, die sei es vierteljährlich als bei Abgabe der Jahreserklärung verrechnet worden sind.

## **TEIL 2 - Beendigung der Beherrschung im Laufe des Jahres. Angaben zum Zeitraum der Beherrschung**

Dieser ist nur dann abzufassen, falls eine beherrschende Körperschaft bzw. Gesellschaft oder die Beherrschte im Laufe des Besteuerungsjahres von der Gruppe ausgetreten ist.

In den Zeilen von **VK30** bis **VK39** sind die Angaben bezüglich des Zeitraumes der Beherrschung anzugeben, für dessen Beschreibung auf die Zeilen VL1, VL2, VL3, VLS, VL6, VL24, VL25, VL28, VL29 und VL31 verwiesen wird.

## **Anbringung der Unterschrift von Seiten der Körperschaft oder der beherrschenden Gesellschaft**

**Falls die Beherrschung im Laufe des Jahres nicht mehr besteht, ist bei Anbringung der Unterschrift am Fuße der Titelseite des Vordruckes, die Körperschaft oder die beherrschende Gesellschaft angehalten, die Unterschrift in der Übersicht VK anzubringen, um nur die Angaben in Bezug auf den Zeitraum der Beherrschung zu bestätigen.**

### **4.2.9 - ÜBERSICHT VL - ABRECHNUNG DER JÄHRLICHEN STEUER**

Die Übersicht VL besteht aus zwei Teilen. Sollten infolge von getrennten Buchhaltungen (Art.36) mehrere Vordrucke abgefasst werden, sind die zusammenfassenden Angaben aller Tätigkeiten (siehe Abs. 3.2) des 2. Teils des vorliegenden Vordruckes nur auf dem ersten abgefassten Vordruck, gekennzeichnet als Vord.01, anzugeben.

## **TEIL 1 - Berechnung der geschuldeten MwSt. bzw. des MwSt.-Guthabens für den Besteuerungszeitraum**

**Zeile VL1,** Gesamtbetrag der MwSt. der steuerpflichtigen Geschäftsvorgänge, der aus der Zeile VE41 bzw. für die Mindeststeuerzahler aus Zeile VB4 übertragen wird;

**Zeile VL2,** MwSt.-Gesamtbetrag der Summe der Geschäftsvorfälle, welche in Zeile VA4 angegeben sind;

**Zeile VL3,** MwSt. der innergemeinschaftlichen Anschaffungen und der Dienstleistungen aus Zeile VA5 und VA6;

**Zeile VL4,** geschuldete MwSt., die sich aus der Summe der Beträge aus den vorhergehenden Zeilen VL1, VL2 und VL3 ergibt;

**Zeile VL5,** zulässiger MwSt.-Absatzbetrag. Anzugeben ist der Betrag aus Zeile VG71. Zeile VL5 ist nicht von den Mindeststeuerzahlern aus Übersicht VB abzufassen;

**Zeile VL6.** Hier ist der von den Landwirten abzugsfähige Betrag anzugeben (s.g. *teorethischer MwSt.*), welche im Sinne des Art. 8, erster Absatz, des Art.38-quater und des Art. 72 nicht steuerpflichtige Veräußerungen bzw. innergemeinschaftliche Veräußerungen von landwirtschaftlichen Produkten getätigt haben, die in der Aufstellung A - im ersten Teil aufscheinen. Es wird darauf aufmerksam gemacht, daß im Sinne des Art. 41, Absatz 1, Buchst a) des GD Nr. 331/1993, umgewandelt vom Gesetz Nr.28 vom 18. Februar 1997, die innergemeinschaftlichen Ver-

razioni non imponibili le cessioni intracomunitarie di tutti i prodotti agricoli e ittici effettuate a partire dal 14 marzo 1997, dai produttori agricoli di cui all'articolo 34.

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

**Rigo VL7**, IVA detraibile. Il relativo importo è dato dalla somma degli importi nei precedenti rigi VL5 e VL6.

**Rigo VL8**, imposta dovuta (da indicare nella colonna 1), determinata dalla differenza tra il rigo VL4 e il rigo VL7, ovvero imposta a credito, (da indicare nella colonna 2) ricavata dalla differenza tra il rigo VL7 e il rigo VL4.

## SEZIONE 2 – Determinazione dell'IVA a debito o a credito

**Rigo VL20**, 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 VL21**. Nel rigo deve essere indicato l'ammontare dei crediti trasferiti da parte di ciascuna società che effettua liquidazioni di gruppo ai sensi dell'art. 73.

**Rigo VL22**, il dato da indicare nel presente rigo corrisponde alla parte del credito IVA risultante dalla dichiarazione relativa al **1999**, utilizzata anteriormente alla presentazione della dichiarazione IVA relativa al **2000** per compensare importi a debito derivanti da altri tributi (o anche da IVA), contributi e premi e riportata nella colonna "importi a credito compensati" del modello di pagamento (mod. F24).

**Rigo VL23**. Il dato da indicare nel presente rigo corrisponde all'importo delle eccedenze detraibili relative ai primi tre trimestri dell'anno 2000, utilizzate in compensazione con il mod. F24 fino alla data di presentazione della dichiarazione annuale (art. 17, D.Lgs. 241/97). Si ricorda che ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 14/10/99 n. 542, tali crediti possono, in alternativa alla richiesta di rimborso infrannuale, essere compensati con altri tributi, contributi e premi dovuti soltanto dai soggetti legittimati a richiedere i rimborsi infrannuali a norma dell'art. 38-bis, secondo comma.

**Rigo VL24**. Nel rigo deve essere indicato l'importo complessivo degli interessi dovuti, relativi alle liquidazioni periodiche dei contribuenti trimestrali, anche se non coincidono esattamente con l'importo degli interessi effettivamente versati. Si precisa che l'ammontare degli interessi dovuti relativi all'imposta da versare in sede di dichiarazione annuale non deve essere compreso in tale rigo, ma deve essere indicato a parte nel **rigo VL35**.

**Rigo VL25**. In tale rigo devono essere indicati gli interessi dovuti, da versare (unitamente all'imposta) a seguito di ravvedimento relativo all'anno 2000, ai sensi dell'articolo 13 del decreto legislativo n. 472/1997.

**Rigo VL26**, va indicato il credito risultante dalla dichiarazione relativa all'anno 1999, non richiesto a rimborso rilevato dal rigo VX4 della dichiarazione annuale IVA o al rigo RX2, colonna 3, per le società che hanno presentato il modello unificato.

**Rigo VL27**. In tale rigo deve essere indicato il 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 2000 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale (vedasi anche il Regolamento di cui al D.P.R. 10 novembre 1997, n. 443 e Circolare n.134/E del 28/5/98).

**Rigo VL28**. Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto. In tale rigo deve essere indicato l'ammontare complessivo dei particolari crediti d'imposta utilizzati per il 2000 a scomputo dei versamenti periodici e dell'acconto (vedi Appendice alla voce "Crediti d'imposta").

**Rigo VL29**, va indicato il totale dei versamenti periodici, compresi l'acconto IVA (vedi in Appendice) e gli interessi trimestrali, nonché gli interessi versati a seguito di ravvedimento di cui all'articolo 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997, relativi al 2000, effettuati al concessionario ovvero mediante delega ad Istituti o Aziende di credito oppure tramite ufficio postale. Si precisa che l'ammontare complessivo dei versamenti periodici risulta dalla somma dei dati IVA riportati nella colonna "Importi a debito versati" della "Sezione erario" dei vari modelli di pagamento (F24) utilizzati, anche se non effettivamente versati a seguito di compensazione con crediti relativi ad altri tributi (o anche da IVA), contributi e premi.

**Rigo VL30**, nel rigo deve essere indicato l'ammontare dei debiti trasferiti in sede di liquidazioni periodiche da parte di ciascuna società che effettua la liquidazione di gruppo ai sensi dell'art. 73.

äußerungen all jener Landwirtschafts- und Fischereiprodukte keine steuerpflichtigen Umsätze bilden, welche ab dem 14. März 1997 von den gemäß Art. 34 vorgesehenen landwirtschaftlichen Produzenten erzielt wurden.

Der Betrag, der in dieser Zeile anzugeben ist, muß durch die Anwendung der Ausgleichsprozentsätze berechnet werden, welche anwendbar wären, wenn die obengenannten Geschäftsvorfälle im Inland durchgeführt worden wären;

**Zeile VL7**, absetzbare MwSt. Der entsprechende Betrag ergibt sich aus der Summe der vorhergehenden Zeilen VL5 und VL6;

**Zeile VL8**, geschuldete Steuer (in Spalte 1 anzugeben), welche sich aus der Differenz der Zeile VL4 und der Zeile VL7 ergibt, bzw. das Steuerguthaben (in Spalte 2 anzugeben), das sich aus der Differenz zwischen der Zeile VL7 und der Zeile VL4 ergibt..

## TEIL 2 - Berechnung der MwSt.- Schuld bzw. des MwSt.-Guthabens

**Zeile VL20**, während des Jahres beantragte Rückerstattungen. Der Betrag der im Sinne des Art. 38-bis, Absatz 2 im Laufe des Jahres beantragten Rückerstattungen, ist auch dann anzuführen, falls die regelrecht beantragten Rückerstattungen noch nicht (gänzlich oder nur teilweise) ausbezahlt wurden;

**Zeile VL21**. In dieser Zeile ist der Betrag der Guthaben anzugeben, der von jeder einzelnen Gesellschaft, welche Gruppenabrechnungen im Sinne des Art.73 durchgeführt hat, übertragen wurden;

**Zeile VL22** die Angaben dieser Zeile entsprechen jenem Teil des MwSt.-Guthabens, das in der Erklärung von **1999** aufscheint und vor Abgabe der MwSt.-Erklärung des Jahres **2000** für den Ausgleich von Schulden sonstiger Abgaben (auch der MwSt.) oder Beiträgen verwendet wurde und in die Spalte "verrechnete Guthaben" des Zahlungsvordruckes (Vordr. F24) übertragen wurde.

**Zeile VL23**. Die in dieser Zeile anzuführenden Angaben entsprechen dem Betrag der absetzbaren Überschüsse in Bezug auf die ersten drei Trimester des Jahres 2000 und die mittels Vordr. F24 bis zum Datum der Einreichung der Jahreserklärung als Ausgleich verwendet worden sind (Art. 17, GvD 241/97). Es wird darauf hingewiesen, daß diese Guthaben im Sinne des Art. 8 des DPR Nr. 542 vom 14.10.1999 abwechselnd zum Antrag für den zwischenjährlichen Ausgleich, auch mit anderen Steuern, Beiträgen und Prämien verrechnet werden können, die einzig und allein von jenen Subjekten geschuldet sind, welche berechtigt sind zwischenjährliche Rückerstattungen im Sinne des Art. 38-bis, zweiter Absatz, zu beantragen.

**Zeile VL24**, in dieser Zeile ist der Gesamtbetrag der geschuldeten Zinsen anzugeben, welche sich auf die periodischen Abrechnungen der viermonatlichen Steuerpflichtigen beziehen, auch wenn diese nicht genau mit dem Betrag der tatsächlich eingezahlten Zinsen übereinstimmt. Es wird außerdem darauf hingewiesen, daß der Gesamtbetrag der geschuldeten Zinsen bezüglich der geschuldeten Steuer, die bei der Jahreserklärung gezahlt werden muß, nicht in dieser Zeile einzuschließen ist, sondern getrennt in **Zeile VL35** angegeben werden muß;

**Zeile VL25**. In dieser Zeile sind die geschuldeten Zinsen anzugeben, die (mit der Steuer) infolge des Rücktrittes bezüglich des Jahres 2000 im Sinne Artikels 23 des gesetzvertretenden Dekretes Nr.472/1997 geschuldet sind;

**Zeile VL26**, ist das Guthaben aus der Erklärung für das Jahr 1999 anzugeben, dessen Rückerstattung nicht beantragt wurde und der Zeile VX4 der MwSt.-Erklärung bzw. der Zeile RX2, Spalte 3 von den Gesellschaften, welche die einheitliche Erklärung eingereicht haben, entnommen werden kann;

**Zeile VL27**, in dieser Zeile ist das Guthaben anzugeben, dessen Rückerstattung in den vorhergehenden Jahren beantragt wurde und für welches das zuständige Amt die Rückerstattung formell verweigert, den Steuerpflichtigen aber ermächtigt hat das Guthaben im Jahre 2000 bei der periodischen Abrechnung bzw. bei der Jahreserklärung in Anspruch zu nehmen (siehe auch die Regelung des DPR Nr.443 vom 10. November 1997 und das Rundschreiben Nr.134/E vom 28.05.98);

**Zeile VL28**, Steuerguthaben, das für die periodischen Abrechnungen bzw. für die Akontozahlung in Anspruch genommen wurde. In dieser Zeile ist auch der Gesamtbetrag der besonderen Steuerguthaben anzugeben, welche für das Jahr 2000 in Abrechnung der periodischen Einzahlungen und Akontozahlungen verwendet wurde (siehe im Anhang unter "Steuerguthaben").

**Zeile VL29**, ist der Gesamtbetrag der periodischen Einzahlungen anzugeben, die MwSt.-Akontozahlungen (siehe im Anhang) und die dreimonatlichen Zinsen eingeschlossen, sowie die Zinsen, welche infolge der Maßnahme, gemäß Art. 13 des gesetzvertretenden Dekretes Nr.472 von 1997, in Bezug auf das Jahr 2000, dem Konzessionär mittels Steuerkonto, bzw. mittels Vollmacht an Kreditinstitute oder -anstalten entrichtet wurden. Es wird darauf hingewiesen, dass sich der Gesamtbetrag der periodischen Zahlungen aus der Summe der MwSt.-Angaben ergibt, die in die Spalte "entrichtete, geschuldete Beträge" des "Teiles Staatsfinanzen" aus den verschiedenen in Anspruch genommenen Zahlungsvordrucken (F24) übertragen wurden, auch wenn diese durch den Ausgleich mit den Guthaben sonstiger Abgaben (auch MwSt.) bzw. Beiträgen oder Prämien, nicht tatsächlich eingezahlt wurden.

**Zeile VL30**, in dieser Zeile muss der Betrag der Schulden angegeben werden, der bei der periodischen Abrechnung von jeder einzelnen Gesellschaft, welche die Gruppenabrechnung im Sinne des Art.73 vornimmt, übertragen wurden;

**Rigo VL31**, nel rigo devono essere compresi:

- il totale dei versamenti integrativi d'imposta, relativi all'anno 2000, effettuati a seguito di verbali o per altri motivi (con esclusione delle somme pagate per interessi, soprattasse, pene pecuniarie), relativi ad operazioni già annotate nei registri. Non devono essere riportati i versamenti integrativi di imposta effettuati nell'anno 2000, ma relativi ad anni precedenti;
- la maggiore detrazione dell'IVA (eventualmente spettante in via residuale) per l'acquisizione di beni ammortizzabili. Nel rigo deve essere indicato l'ammontare della maggiore detrazione d'imposta spettante – in applicazione della legge 1° marzo 1986, n. 64, o del D.L. 31 luglio 1987, n. 318 - sui canoni residui di leasing relativi a fatture registrate nel corso del 2000 per l'acquisizione di beni ammortizzabili. Si fa presente che la maggiore detrazione, essendo già da alcuni anni scaduti i rispettivi termini previsti dalle citate leggi, continua ad applicarsi soltanto per i beni ammortizzabili acquisiti con contratti di locazione finanziaria sempreché i relativi contratti, gli ordinativi e la consegna dei beni siano stati posti in essere prima della scadenza dei termini di legge.  
Inoltre, si precisa che l'imponibile complessivo di tali acquisti deve essere computato nel campo 1 del rigo VA3.

**Rigo VL32**, totale IVA a credito, da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 2 dei crediti (da VL8 a VL31) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 1 dei debiti (da VL8 a VL25). Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi.

**Rigo VL33**, totale IVA a debito, da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 1 dei debiti (da VL8 a VL25) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 2 dei crediti (da VL8 a VL31). Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi.

**Rigo VL34**, credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale. Va indicato l'ammontare dello speciale credito d'imposta utilizzato da particolari categorie di contribuenti a scomputo dell'IVA a debito (VL33) in sede di dichiarazione annuale. Si ricorda, inoltre, analogamente a quanto già chiarito per i suddetti crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche (cfr. par. 4.2.7), che tali speciali crediti possono essere utilizzati esclusivamente ai fini del pagamento delle imposte dovute e quindi, anche in sede di dichiarazione annuale, non possono mai tramutarsi in eccedenze detraibili d'imposta (da computarsi in detrazione nell'anno successivo o da chiedere a rimborso).

**Rigo VL35**, nel rigo deve essere indicato l'ammontare degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali, relativamente all'IVA da versare come conguaglio annuale.

#### 4.2.10 – QUADRO VO – COMUNICAZIONE DELLE OPZIONI E REVOCHE

Il quadro deve essere compilato per comunicare, mediante la barratura della casella corrispondente, l'opzione o la revoca delle modalità di determinazione dell'imposta o di un regime contabile diverso da quello proprio (vedi Appendice alla voce "Opzioni e revoche").

Il quadro VO comprende **cinque** sezioni:

- Sez. 1: opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'IVA;
- Sez. 2: opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi;
- Sez. 3: opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi;
- **Sez. 4: opzioni agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti;**
- **Sez. 5: opzioni agli effetti dell'IRAP.**

#### SEZIONE 1 – Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto

##### Rettifica detrazione per beni ammortizzabili – Art. 19 bis 2, comma 4

**Rigo VO1**, la *casella 1* deve essere barrata dal contribuente che a decorrere dal 2000 ha optato per la rettifica della detrazione relativa all'acquisto di beni ammortizzabili nonché alle prestazioni di servizi relative alla trasformazione, al riattamento o alla ristrutturazione dei beni stessi, anche se la variazione della percentuale di detrazione non è stata superiore a dieci punti. Tale opzione vincola il contribuente per cinque anni (dieci anni se la rettifica riguarda un bene immobile).

##### Liquidazioni trimestrali – Art. 7 del DPR 14 ottobre 1999, n. 542

**Rigo VO2**, la *casella 1* deve essere barrata dagli esercenti arti e professioni e dai contribuenti titolari di imprese aventi ad oggetto prestazioni di servizi che nell'anno 1999 hanno realiz-

**Zeile VL31**, in dieser Zeile sind einzuschliessen:

- der Gesamtbetrag der ergänzenden Steuereinzahlungen in Bezug auf das Jahr 2000, welche aufgrund von Protokollniederschriften oder aus anderen Gründen direkt beim Amt (davon ausgeschlossen sind die entrichteten Beträge der Zinsen, Steuerzuschläge, Geldstrafen) in Bezug auf Geschäftsvorfälle vorgenommen wurden, welche bereits in den Geschäftsbüchern registriert wurden. Nicht anzugeben sind die Ergänzungszahlungen bezüglich der Steuer, welche im Laufe des Jahres 2000 getätigt wurden und sich auf andere Jahre beziehen;
- der höhere MwSt.-Absetzbetrag (der eventuell als Restbetrag zusteht) für Anschaffungen von abschreibbaren Gütern. In dieser Zeile ist der Gesamtbetrag der zustehenden höheren Steuerabsetzung gemäß Gesetz Nr. 64 vom 1. März 1986 bzw. GD Nr. 318 vom 31. Juli 1987 hinsichtlich der restlichen *Leasingraten* auf Rechnungen, welche im Laufe des Jahres 2000 für den Ankauf von abschreibbaren Gütern verbucht wurden, anzugeben. Es wird darauf hingewiesen, daß aufgrund der schon seit einigen Jahren abgelaufenen vorgesehenen Fristen der genannten Gesetze, der höhere Absetzbetrag nur für abschreibbare Güter weiterhin anzuwenden ist, welche mittels Finanzierungsleasingverträgen erworben wurden, vorausgesetzt, daß die diesbezüglichen Verträge, die Aufträge und die Lieferung der Waren noch vor Ablauf der Fristen erfolgt sind.

Außerdem wird darauf aufmerksam gemacht, daß der steuerpflichtige Gesamtbetrag dieser Anschaffungen in Feld 1 der Zeile VA3 übertragen werden muß.

**Zeile VL32**, Gesamtbetrag des MwSt.-Guthabens, der angegeben werden muß, wenn die Summe der Beträge aus Spalte 2 (von VL8 bis VL31) höher ist als die Summe der geschuldeten Beträge aus Spalte 1 (von VL8 bis VL25). Der entsprechende Betrag ergibt sich aus der Differenz der erwähnten Beträge.

**Zeile VL33**, Gesamtbetrag der MwSt.-Schuld, der angegeben werden muß, wenn die Summe der geschuldeten Beträge aus Spalte 1 (von VL8 bis VL25) höher ist als die Summe der Beträge aus der Spalte 2 der Guthaben (von VL8 bis VL31). Der entsprechende Betrag ergibt sich aus der Differenz erwähnter Beträge.

**Zeile VL34**, Steuerguthaben, das für die Jahreserklärung in Anspruch genommen wurde. In dieser Zeile ist der Gesamtbetrag des außerordentlichen Steuerguthabens anzugeben, welcher bei der Jahreserklärung von besonderen Kategorien von Steuerzahlern für die Abzug der geschuldeten MwSt. (Zeile VL33) verwendet wurde. Ausserdem wird daran erinnert, dass übereinstimmend mit den bereits angeführten Erläuterungen für die genannten ausserordentlichen Steuerguthaben, die in den periodischen Abrechnungen (siehe Abs. 4.2.7) in Anspruch genommen wurden, diese ausserordentlichen Guthaben ausschliesslich für die Zahlung der geschuldeten Steuern beansprucht werden können und folgedessen auch in der Jahreserklärung, niemals in abzugsfähige Steuerüberschüsse umgewandelt werden können (im folgenden Jahr in Abzug zu bringen bzw. die Rückerstattung beantragen).

**Zeile VL35**, in dieser Zeile ist der Gesamtbetrag der Zinsen anzugeben, die von den dreimonatlichen Steuerzahlern in Bezug auf die MwSt. als Jahresausgleich, geschuldet sind.

#### 4.2.10 - ÜBERSICHT VO - MITTEILUNG DER OPTION UND DES WIDERRUFES

Diese Übersicht muss abgefasst werden um durch Ankreuzen des entsprechenden Kästchens, die Option bzw. den Widerruf für die Ermittlung der Steuer bzw. das Buchhaltungssystem mitzuteilen, das verschieden vom eigenen ist (siehe im Anhang unter "Option und Widerruf")

Die Übersicht VO besteht aus **fünf** Teilen:

- Teil 1: Wahl, Verzicht und Widerruf in Bezug auf die MwSt.;
- Teil 2: Wahl und Widerruf in Bezug auf die Einkommensteuern;
- Teil 3: Wahl und Widerruf in Bezug auf die MwSt. und Einkommensteuern;
- **Teil 4: Wahl in Bezug auf die Veranstaltungssteuer;**
- **Teil 5: Wahl in Bezug auf die IRAP.**

#### TEIL 1 – Wahl, Verzicht und Widerruf zwecks Mehrwertsteuer

##### Berichtigung der Absetzbeträge für abschreibbare Güter - Art.19-bis 2, Absatz 4

In **Zeile VO1** ist das Kästchen 1 anzukreuzen, falls sich der Steuerzahler ab 2000 selbst für die Option oder Wahl zur Berichtigung der Absetzbeträge für abschreibbare Güter, sowie der Dienstleistungen von Umwandlungen und für die Instandhaltung der Güter entschieden hat, auch falls die pro-rata Änderungen nicht mehr als zehn Punkte ausmachten. Diese Option verpflichtet den Steuerzahler dieselben Kriterien für die nächsten fünf Jahre (bzw. zehn Jahre für Immobilien) anzuwenden.

##### Vierteljährliche Abrechnungen - Art. 7 des DPR Nr. 542 vom 14. Oktober 1999

In **Zeile VO2** muß Kästchen 1 von Handwerkern bzw. Freiberuflern und von Unternehmern angekreuzt werden, welche Dienstleistungen zum Gegenstand haben und im Jahr 1999 einen Ge-



zato un volume d'affari non superiore a 360 milioni di lire (pari a Euro 185.924,48), ovvero non superiore ad 1 miliardo di lire (pari a Euro 516.456,90) se titolari di imprese aventi per oggetto altre attività, e che hanno effettuato nel 2000 sia le liquidazioni che i versamenti periodici IVA con cadenza trimestrale anziché mensile.

L'opzione resta valida fino a quando non venga revocata e sempreché permangano i citati presupposti.

Il versamento dell'IVA con cadenza trimestrale comporta che le somme da versare devono essere maggiorate degli interessi nella misura dell'1,50%.

La *casella 2* deve essere barrata per comunicare la revoca dell'opzione.

#### **Agricoltura – Art. 34, commi 6 e 11**

Rigo VO3, la *casella 1* deve essere barrata dai produttori agricoli esonerati di cui al comma 6, primo e secondo periodo dell'art. 34 (cioè, con volume d'affari non superiore a 5 o a 15 milioni di lire), che intendono rinunciare all'esonero dal versamento dell'imposta e da tutti gli obblighi documentali e contabili, compresa la dichiarazione annuale, ad eccezione dell'obbligo di numerare e conservare le fatture di acquisto e le bollette doganali (vedi Appendice alla voce "Agricoltura"). La medesima casella deve essere altresì barrata dai produttori agricoli in regime semplificato (comma 6, terzo periodo, art.34 - Volume d'affari compreso tra 5/15 e 40 milioni di lire (pari a Euro 2.582,28/7.746,85 e 20.658,28)) che intendono rinunciare a tale regime semplificato.

La scelta vincola il contribuente fino a revoca e comunque per almeno un triennio, compreso l'anno in cui la scelta viene operata.

La *casella 2* deve essere barrata dai produttori agricoli che hanno applicato l'imposta nei modi ordinari a partire dal periodo d'imposta 2000. Detta opzione è consentita anche ai produttori agricoli esonerati i quali, se vogliono applicare l'imposta nei modi ordinari, devono contestualmente barrare la casella 1 (rinuncia al regime di esonero) e la casella 2 (opzione per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari).

L'opzione è vincolante fino a revoca e comunque per almeno un quinquennio. Qualora però siano stati acquistati o prodotti beni ammortizzabili dal soggetto che ha esercitato l'opzione, l'opzione stessa rimane vincolante fino a quando non sia trascorso il termine previsto dall'art. 19-bis2, comma 4. (Cfr. circ. n. 328/E del 1997).

La *casella 3* deve essere barrata dai contribuenti che hanno revocato, a partire dal 2000, l'opzione per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari (vedi Appendice alla voce: "Agricoltura").

#### **Esercizio di più attività – Art. 36, 3° comma**

Rigo VO4, la *casella 1* deve essere barrata dai contribuenti che a decorrere dal 2000, esercitando più imprese o più attività nell'ambito della stessa impresa ovvero più arti o professioni, comunicano di aver optato per il suddetto anno per l'applicazione separata dell'imposta ai sensi dell'articolo 36, 3° comma.

L'opzione esercitata ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio.

La *casella 2* deve essere barrata dai contribuenti che comunicano, a decorrere dal 2000, la revoca dell'opzione.

#### **Dispensa per le operazioni esenti – Art. 36-bis, 3° comma**

Rigo VO5, la *casella 1* deve essere barrata dai contribuenti che comunicano di essersi avvalsi, a decorrere dal 2000, della dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione relativamente alle operazioni esenti elencate all'art. 10, fatta eccezione per quelle esenti indicate ai numeri 11, 18 e 19 dello stesso art.10, e cioè per:

- le cessioni di oro da investimento, compreso quello rappresentato da certificati in oro anche non collocato, oppure scambiato su conti metallo, nonché le operazioni previste dall'art. 81, comma 1, lettere c - quater) e c - quinquies) del TUIR se riferite all'oro da investimento e le intermediazioni relative alle precedenti operazioni.
- le prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione rese alla persona nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie soggette a vigilanza, ai sensi dell'art. 99 del testo unico delle leggi sanitarie, approvato con R.D. 27 luglio 1934, n. 1265, e successive modificazioni, ovvero individuate con decreto del Ministero della Sanità di concerto con il Ministero delle Finanze (art. 10, n. 18);
- le prestazioni di ricovero e cura rese da enti ospedalieri o da cliniche e case di cura convenzionate nonché da società di mutuo soccorso con personalità giuridica e da ONLUS, compresa la somministrazione di medicinali, presidi sanitari e vitto, nonché le prestazioni di cura rese da stabilimenti termali (art. 10, n. 19).

schäftsumsatz bis zu Lire 360 Millionen (gleich Euro 185.924,48) bzw. einen Geschäftsumsatz, der eine Milliarde Lire (gleich Euro 516.456,90) nicht überschreitet, erzielt haben, wenn es sich um Unternehmen handelt, die andere Tätigkeiten ausüben und die im Jahr 2000 Einzahlungen bzw. MwSt.-Abrechnungen mit viermonatlicher und nicht mit einmonatlicher Fälligkeit, vorgenommen haben.

Die vom Steuerzahler durchgeführte Wahl bleibt bis zu deren Widerruf gültig, vorausgesetzt die genannten Bedingungen bleiben bestehen.

Durch die MwSt.-Einzahlung mit vierteljährlicher Fälligkeit sind die geschuldeten Beträge um die Zinsen von 1,50% zu erhöhen.

Das Kästchen 2 ist anzukreuzen, falls der Widerruf mitgeteilt werden soll.

### **Landwirtschaft - Art. 34, Absätze 6 und 11**

In Zeile VO3 ist Kästchen 1 von steuerbefreiten, landwirtschaftlichen Produzenten gemäss Absatz 6 und zweiten Abschnitt des Art.34 (mit einem Geschäftsumsatz von nicht mehr als 5 bzw. 15 Millionen Lire) anzukreuzen, welche auf die Befreiung der Steuerzahlung und auf die Aufbewahrungspflicht der Unterlagen und der Buchhaltungspflicht, die Jahreserklärung eingeschlossen, verzichten wollen. Davon ausgeschlossen ist die Numerierung und Aufbewahrung der Einkaufsrechnungen und der Zollbolleiten (siehe im Anhang unter "Landwirtschaft"). Dasselbe Kästchen ist auch von landwirtschaftlichen Produzenten mit vereinfachter Besteuerung anzukreuzen (Absatz 6, dritter Abschnitt, Art.34 - Geschäftsvolumen zwischen 5/15 und 40 Millionen Lire, gleich Euro 2.582,28/ 7.746,85 und 20.658,28), die auf die vereinfachte Besteuerung verzichten wollen.

Diese Wahl verpflichtet den Steuerzahler bis zu deren Widerruf und in jedem Fall für drei Jahre ab dem Jahr in dem die Wahl getroffen wurde, dasselbe System anzuwenden.

Kästchen 2 ist von landwirtschaftlichen Produzenten anzukreuzen, welche ab 2000 das ordentliche Besteuerungssystem angewandt haben. Diese Wahl können auch befreite landwirtschaftliche Produzenten anwenden, wenn sie das ordentliche Besteuerungssystem anwenden wollen, dabei müssen sie gleichzeitig das Kästchen 1 (Verzicht auf die Befreiung) und das Kästchen 2 (Wahl für die Anwendung des ordentlichen Besteuerungssystems) ankreuzen.

Diese Wahl ist bindend bis zu deren Widerruf und unterliegt einer Bindungszeit von mindestens fünf Jahren. Falls aber das Subjekt, welches die Wahl getroffen hat, abschreibbare Güter gekauft bzw. produziert hat, bleibt die Wahl bis zum Ablauf der vom Artikel 19-bis2, Absatz 4 (Rundschr. Nr.328/1997) vorgesehenen Frist, bindend.

Kästchen 2 ist von Steuerzahlern anzukreuzen, welche ab 2000 die Wahl für die Anwendung der ordentlichen Besteuerung widerrufen wollen (siehe im Anhang unter "Landwirtschaft").

### **Ausübung von mehreren Tätigkeiten - Art.36, 3. Absatz**

In **Zeile VO4** ist das Kästchen 1 von Steuerzahlern anzukreuzen, welche ab 2000 mehrere Unternehmen bzw. im Bereich desselben Unternehmens, mehrere Tätigkeiten bzw. mehrere handwerkliche Berufe oder Freiberufe ausüben, indem sie mitteilen, daß sie für das genannte Jahr die getrennte Besteuerung im Sinne des Artikels 36, Absatz 3, gewählt haben.

Die getroffene Wahl ist bis Widerruf gültig und, in jedem Fall für mindestens einen Dreijahreszeitraum.

Kästchen 2 ist von Steuerzahlern anzukreuzen, welche ab 2000 den Widerruf der vorher getroffenen Wahl mitteilen.

### **Befreiung für steuerfreie Umsätze - Art. 36-bis, 3. Absatz**

In **Zeile VO5** ist Kästchen 1 von Steuerzahlern anzukreuzen, welche die Wahl für die Befreiung von der obligatorischen Rechnungsausstellung und Registrierung ab 2000, bezüglich der steuerbefreiten Geschäftsumsätze nach Art.10, mit Ausnahme der Nummern 11, 18 und 19 desselben Artikels 10, mitteilen wollen und zwar für:

- die Abtretungen von Gold für Investitionen, einschliesslich jenem Gold, für dessen Bestehen ein Zertifikat vorliegt, auch falls es nicht eingeordnet wurde oder falls dieses Gold auf Konten für Metall umgetauscht wurde, sowie jene Geschäftsvorfälle, die von Art. 81, Absatz 1, Buchstaben c-quater und c-quinquies des TUIR vorgesehen sind, falls sich diese auf Gold für Investitionen und auf die entsprechende Vermittlung der vorherigen Geschäftsvorfälle beziehen;
- die Diagnosen von Seiten ärztlicher Einrichtungen, die Pflegedienste, sowie die Rehabilitationstherapie von Personal, das freiberufliche Tätigkeiten und Tätigkeiten im Gesundheitswesen ausübt, das gemäss Art. 99 des Einheitstextes für die Sanität, genehmigt mit königl. Dekret Nr. 1265 vom 27. Juli 1934 und darauffolgenden Änderungen bzw. aufgrund des Dekretes des Sanitätsminister im Einverständnis mit dem Finanzminister, der Aufsicht unterliegen (Art. 10 Nr. 18);
- die Pflegeleistungen bei Einlieferungen bzw. bei Kuraufhalten in Krankenhäusern oder in eine Klinik bzw. in ein konventioniertes Kurhaus, sowie die Dienstleistungen von Seiten der wechselseitigen Gesellschaften mit juridischem Charakter und der ONLUS, einschliesslich Verabreichung von Medikamenten, sanitären Ausstattungen, sowie Verabreichung der Kost und die Pflegeleistungen von Seiten der Thermalzentren (Art. 10 Nr. 19).

Si precisa che l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio e comporta la totale indetraibilità dell'imposta relativa agli acquisti ed importazioni. La *casella 2* deve essere barrata dai contribuenti che comunicano, a decorrere dal 2000, la revoca dell'opzione.

#### Editoria – Art. 74, 1° comma

**Rigo VO6**, la *casella 1* deve essere barrata dagli editori che comunicano di aver optato dal 2000, per ciascuna testata o titolo, ovvero per ciascun numero, per il sistema di determinazione dell'IVA in base alle copie vendute.

Tale opzione, se è effettuata per l'intera testata o titolo, ha effetto fino a quando non è revocata ed è comunque vincolante per tre anni.

Se, invece, l'opzione è effettuata per il singolo numero, essa è vincolante limitatamente al numero stesso e può essere comunicata cumulativamente per i numeri relativi all'intero anno.

A seguito dell'art. 1, comma 1, lett. g), del decreto legislativo n. 56 del 1998, è stata ripristinata la possibilità di avvalersi del sistema di determinazione dell'imposta con l'applicazione della detrazione a titolo di forfettizzazione della resa per i beni ceduti unitamente ai prodotti editoriali che, integrando il contenuto dei libri, giornali e periodici, siano ad essi funzionalmente connessi e tale connessione risulti da dichiarazione sostitutiva presentata dall'editore prima della commercializzazione.

Per approfondimenti sul regime IVA dell'editoria vedi:

Circolare n. 328/E del 24/12/1997;

Circolare n. 209/E del 27/8/1998;

Art. 1, comma 1, lett. g), del decreto Lg.vo n. 56 del 1998;

Art. 6, comma 7, lett. a), della legge n. 133 del 1999.

Richiesta di applicazione del regime ordinario – Art. 74, 6° e 11° comma.

**Rigo VO7**, la *casella 1* deve essere barrata dagli esercenti le attività di organizzazione di giochi, di intrattenimenti ed altre attività indicate nella tariffa allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640, come modificata dall'art. 1 del D.Lgs. 26 febbraio 1999, n.60, di cui al sesto comma dell'art. 74, che comunicano di aver optato dall'anno 2000 per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari.

Tale opzione è vincolante finché non è revocata ed è soggetta al vincolo minimo di un quinquennio, decorrente dal primo gennaio dell'anno in cui la scelta è operata. Qualora siano stati acquistati o prodotti beni ammortizzabili, l'opzione rimane vincolante fino a quando non sia trascorso il periodo della relativa rettifica prevista dall'art. 19-bis2.

La *casella 3* deve essere barrata per comunicare la revoca dell'opzione in precedenza esercitata (vedi Appendice alla voce: "**Attività di intrattenimento e di spettacolo**").

La *casella 2* deve essere barrata dai raccoglitori e rivenditori dotati di sede fissa di rottami, cascami ed avanzi di metalli ferrosi e dei relativi lavori, di carta da macero, di stracci e di scarti di ossa, di pelli, di vetri, di gomma e plastica, comprese le cessioni relative ai medesimi beni qualora siano stati preventivamente ripuliti, selezionati, tagliati, compattati, lingottati o sottoposti ad altri trattamenti atti a facilitarne l'utilizzazione, il trasporto, lo stoccaggio senza modificarne la natura, i quali intendano applicare per l'anno 2001 l'imposta nei modi ordinari, a condizione che nel 2000 abbiano effettuato cessioni dei predetti beni per un importo superiore a 150 milioni di lire (pari a Euro 77.468,53), ma non superiore a 2 miliardi (pari a Euro 1.032.913,80).

Questa opzione, a differenza di tutte le altre del quadro VO, ha carattere preventivo e vincola il contribuente solo per l'anno in cui è esercitata.

I raccoglitori e i rivenditori che hanno superato tale limite, sempre che siano dotati di sede fissa, restano per tali cessioni assoggettati al regime normale IVA.

I medesimi contribuenti, invece, non dotati di sede fissa, restano vincolati al regime di sospensione dell'imposta a prescindere dall'ammontare delle cessioni di tali beni realizzato nell'anno precedente, con esonero dagli obblighi di cui al Titolo II del D.P.R. n. 633/1972 (di fatturazione, registrazione, liquidazione, versamento e presentazione della dichiarazione) e senza diritto a detrazione. Non è pertanto prevista per tali soggetti la facoltà di opzione per il regime ordinario (vedi Appendice alla voce: "Rottami").

#### Acquisti intracomunitari – Art. 38, comma 6, D.L. 331/1993

**Rigo VO8**, l'opzione riguarda i soggetti indicati nell'articolo 38, comma quinto, lettera c), del D.L. n. 331/93 e precisamente:

Es wird klargestellt, daß die Wahl bis Widerruf und in jedem Fall für mindestens einem Dreijahreszeitraum gültig ist und die Nichtabsetzbarkeit der Steuer für Anschaffungen und Importe zur Folge hat.

*Kästchen 2* ist von Steuerzahlern anzukreuzen, welche ab dem Jahr 2000 den Widerruf der getroffenen Wahl mitteilen wollen.

### Verlagswesen - Art. 74, Absatz 1

In **Zeile VO6** ist das Kästchen 1 von den Verlegern anzukreuzen, welche mitteilen ab 2000 für jede Überschrift bzw. für jeden Titel oder für jede Nummer, das System der MwSt.-Ermittlung aufgrund der verkauften Kopien, zu wählen.

Diese Wahl behält, falls sie für jede Überschrift bzw. für jeden Titel getroffen wurde, bis zu deren Widerruf ihre Gültigkeit und ist in jedem Fall für einen Dreijahreszeitraum bindend.

Wird die Wahl hingegen für jede einzelne Nummer getroffen, so ist sie für jede Nummer bindend und kann für alle Nummern des ganzen Jahres, in der Jahreserklärung mitgeteilt werden.

Es wird daran erinnert, daß durch Art. 1, Absatz 1, Buchst. g) der Gesetzesverordnung Nr. 56 von 1998 wieder die Möglichkeit besteht, das Steuerermittlungssystem mit Anwendung des Absetzbetrages für jene Güter als pauschale Rückerstattung in Anspruch zu nehmen, die zusammen mit den Produkten des Verlages veräußert wurden und welche den Inhalt der Bücher sowie der periodischen Zeitschriften zweckdienlich ergänzen, falls dieser Zusammenhang in der Ergänzungserklärung, die vom Verleger vor der Vermarktung eingereicht wurde, aufscheint.

Für weitere Erläuterungen der MwSt.-Regelung im Verlagswesen siehe:

Rundschreiben Nr. 328/E vom 24.12.1997;

Rundschreiben Nr. 209/E vom 27.08.1998;

Art. 1, Absatz 1, Buchst. g) des GvD Nr. 56 von 1998;

Art. 6, Absatz 7, Buchst. a) des Gesetzes Nr. 133 von 1999.

Ersuchen um Anwendung der ordentlichen Besteuerung - Art. 74, 6. und 11. Absatz.

In **Zeile VO7** ist das Kästchen 1 von jenen Personen anzukreuzen, welche Spiele, öffentliche Veranstaltungen und andere Tätigkeiten organisieren, wie aus dem Tarif, der dem DPR Nr. 640 vom 26. Oktober 1972 beigelegt ist hervorgeht und mitteilen möchten, daß sie ab 2000 die ordentliche Besteuerung anwenden. Dieses DPR wurde gemäß sechsten Absatz des Art. 74 von Art. 1 des GvD Nr. 60 vom 26. Februar 1999 abgeändert.

Diese Wahl ist bis Widerruf auf jeden Fall für mindestens einen Fünfjahreszeitraum bindend und ist ab dem ersten Jänner des Jahres, in dem die Wahl getroffen wurde, gültig. Falls das Subjekt, welches die Wahl getroffen hat, abschreibbare Güter angekauft bzw. produziert hat, behält die Wahl bis Ablauf der von Art. 19-bis 2 vorgesehenen Frist, ihre Gültigkeit.

Das Kästchen 3 ist dann anzukreuzen, um den Widerruf der vorher ausgeübten Wahl mitzuteilen (siehe im Anhang unter „**Unterhaltungen und Veranstaltungen**“).

Kästchen 2 ist von den Subjekten mit festem Arbeitssitz anzukreuzen, welche folgende Gegenstände sammeln und wiederverkaufen: Eisenschrott -abfälle und Reste, Papier für die Wiederverwertung, Lumpen und Knochenabfälle, Leder, Glas, Gummi und Plastik. Zu dieser Tätigkeit zählt auch der Verkauf dieser Waren, falls sie vorher einer Reinigung, Auslese, Schnitt, Barrenpressung oder sonstigen Behandlungen unterworfen wurden, um deren Verwendung, den Transport, das Stapeln, zu erleichtern ohne dabei deren Natur zu verändern. Subjekte, die für das Jahr 2001 die ordentliche Besteuerung anwenden möchten, können dies unter der Bedingung tun, daß sie im Jahr 2000 Veräußerung von Gütern über einen Betrag von Lire 150 Millionen Lire (gleich Euro 77.468,53), getätigt haben, wobei dieser Betrag Lire 2 Milliarden (gleich Euro 1.032.913,80) nicht überschritten werden darf.

Zum Unterschied aller anderen in der Übersicht VO getroffenen Wahlen, hat diese Option vorbeugenden Charakter und weiters ist der Steuerzahler nur für ein einziges Jahr vinkuliert.

Die Einsammler von Waren und die Wiederverkäufer, welche den obgenannten Grenzbetrag überschritten haben sind für diese Veräußerungen der ordentlichen MwSt.-Besteuerung unterworfen, vorausgesetzt sie haben einen festen Arbeitssitz.

Dieselben Steuerpflichtigen ohne festen Arbeitssitz, sind der Regelung unterworfen durch welche die Steuer aufgeschoben werden kann u.z. unabhängig vom Gesamtbetrag der aus den Abtretungen dieser Güter im Vorjahr erzielt wurde, dies bringt die Befreiung gemäß Titel II des DPR Nr. 633/1972 mit sich (der Rechnungslegung, der Verbuchung, der Verrechnung, der Einzahlungen und Einreichungspflicht der Erklärung), das Recht auf Absetzung kann in diesem Fall nicht angewandt werden. Demnach ist das Recht der Wahl für die ordentliche Besteuerung für diese Subjekt nicht vorgesehen (siehe im Anhang unter "Schrott").

### Innergemeinschaftliche Anschaffungen - Art. 38, 6. Absatz des GD Nr.331/1993

**Zeile VO8**, die Wahl betrifft die Subjekte, die im Art. 38, fünfter Absatz, Buchstabe c) des GD Nr. 331/93 angeführt sind und zwar:

- contribuenti che effettuano operazioni esenti che comportano la totale indetraibilità dell'IVA sugli acquisti;
- produttori agricoli fruitori del regime speciale di cui all'art. 34;
- enti, organizzazioni ed altri organismi, non commerciali, non soggetti passivi d'imposta.

**AVVERTENZA: relativamente ai predetti enti non soggetti di imposta e ai produttori agricoli esonerati di cui al comma 6 dell'art. 34 (produttori agricoli con volume d'affari non superiore a 5 milioni di lire (pari a Euro 2.582,28) ovvero a 15 milioni (pari a Euro 7.746,85) nel caso di attività svolta esclusivamente nei piccoli comuni montani, costituiti per almeno due terzi da cessioni di prodotti agricoli e ittici compresi nella prima parte della Tabella A allegata al D.P.R. n. 633/1972), soggetti per i quali non sussiste l'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA annuale, la comunicazione della opzione o della revoca va effettuata ai sensi dell'art. 35 entro il termine di presentazione della prima dichiarazione annuale successiva alla scelta operata.**

La casella 1 deve essere barrata dai detti soggetti che comunicano di aver optato, a decorrere dal 2000, per l'applicazione in Italia dell'IVA sugli acquisti intracomunitari.

Si ricorda che la predetta opzione può essere effettuata solo se l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari, anche per cataloghi, per corrispondenza e simili, effettuati nel 1999, non ha superato 16 milioni di lire corrispondenti a 8.263,31 Euro.

L'opzione ha effetto a decorrere dall'anno nel corso del quale è esercitata ed è valida fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata, e sempreché ne permangano i presupposti.

La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che intendano comunicare la revoca dell'opzione esercitata in precedenza.

La revoca per gli enti, organizzazioni ed altri organismi non commerciali, non soggetti passivi d'imposta, deve essere comunicata mediante lettera raccomandata entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale.

#### **Cessioni di beni usati – Art. 36, D.L. n. 41/1995**

**Rigo VO9**, contiene le caselle da barrare per manifestare le opzioni previste, nell'ambito del regime speciale per le cessioni di beni usati ed oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione, dall'art. 36, comma 2 e comma 6 del D.L. n. 41/1995, convertito dalla legge n. 85/95, e le corrispondenti revoche.

La casella 1 deve essere barrata se il contribuente ha esercitato l'opzione, a decorrere dal 2000, per l'applicazione del metodo ordinario (o analitico) del margine, anche per le cessioni di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione importati e per la rivendita di oggetti d'arte acquistati dall'autore (o dai suoi eredi o legatari). Tale opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, comunque, almeno fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata.

La casella 3 deve essere barrata dai contribuenti che intendono comunicare la revoca della predetta opzione.

La casella 2 deve essere barrata se il contribuente ha optato, dal 2000, per il passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico) previsto dal citato art. 36, primo comma.

Anche tale opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, comunque, almeno fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata.

La casella 4 deve essere barrata dai contribuenti che intendono comunicare la revoca dell'opzione di cui alla casella 2.

#### **Cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili. – Art. 41, primo comma, lettera b), D.L. n. 331/1993**

**Rigo VO10**, i contribuenti che effettuano cessioni intracomunitarie di beni in base a cataloghi, per corrispondenza e simili, i quali hanno effettuato nell'anno precedente cessioni in altro Stato membro per un importo non superiore a 154 milioni di lire corrispondenti a 79.534,36 Euro (ovvero l'eventuale minore ammontare stabilito da tale Stato), esercitano l'opzione, a partire dal 2000, per l'applicazione dell'IVA nello Stato comunitario di destinazione dei beni barrando la casella corrispondente.

Si fa presente che devono essere barrate le caselle concernenti le opzioni e le revoche corrispondenti agli Stati per i quali si è esercitata la scelta, contraddistinte dal codice ISO previsto dal D.M. 21 ottobre 1992.



- Steuerpflichtige, welche steuerbefreite Geschäftsvorgänge tätigen, die die gesamte Unabsetzbarkeit der MwSt. auf die Anschaffungen zur Folge haben;
- Landwirtschaftliche Produzenten, die die Sonderbesteuerung im Sinne des Art 34 in Anspruch nehmen;
- Körperschaften, Organisationen und sonstige Einrichtungen, die keine Handelstätigkeiten ausüben und keine Steuerschuldner sind.

**ZUR BEACHTUNG Die besagten Körperschaften, welche keine Steuersubjekte sind, sowie die laut Art. 34, Absatz 6 landwirtschaftlichen Produzenten, d.h. Landwirtschaftsproduzenten mit einem Umsatz unter 5 Millionen Lire (gleich Euro 2.582,28) bzw. unter 15 Millionen Lire (gleich Euro. 7.746,85) sind bei einer Tätigkeit, die ausschließlich in kleinen Gebirgsgegenden ausgeübt wird von der obligatorischen Einreichung der jährlichen MwSt.-Erklärung befreit. Dies in dem Fall, daß die Geschäftsvorgänge mindestens zu zwei Drittel aus Abtretungen von Landwirtschafts- und Fischprodukten, die im ersten Teil der Tabelle A eingeschlossen sind, bestehen. Für diese Subjekte muß die Mitteilung der Option bzw. des Widerrufs im Sinne des Art. 35 innerhalb der Frist für die Einreichung der ersten Jahreserklärung nach jener der getroffenen Wahl erfolgen.**

Das Kästchen 1 muß von den Subjekten angekreuzt werden, welche mitteilen möchten, ab 2000 die Wahl für die MwSt.-Besteuerung in Italien auf die innergemeinschaftlichen Anschaffungen, in Anspruch genommen zu haben.

Besagte Wahl kann nur getroffen werden, falls der Gesamtbetrag der innergemeinschaftlichen Anschaffungen auch durch Werbekataloge, durch die Post und dergleichen, welche im Jahr 1999 durchgeführt wurden, Lire 16 Millionen gleich 8.263,31 Euro, nicht überschritten hat.

Die Wahl gilt ab dem Jahr in dem sie getroffen wird bis Widerruf und jedenfalls bis Ablauf des Zweijahreszeitraumes nach dem Jahr im Laufe dessen sie getroffen wurde, vorausgesetzt daß die vorgesehenen Bedingungen vorhanden sind.

Das Kästchen 2 muß von den Steuerpflichtigen angekreuzt werden, welche die vorher getroffene Wahl, widerrufen möchten.

Der Widerruf von Seiten der Körperschaften, der Einrichtungen und anderer Organismen, die keinen Handel ausüben und keine passiven Steuersubjekte sind, muß durch einen Einschreibebrief innerhalb der Frist, die für die Einreichung der Jahreserklärung vorgesehen ist, mitgeteilt werden.

### **Abtretungen von gebrauchten Gütern - Art. 36 des GD Nr. 41/1995**

**Zeile V09** enthält die Kästchen, durch dessen Ankreuzen die getroffene Wahl in Bezug auf die Sonderbesteuerung für die Abtretungen von gebrauchten Gütern, Kunstgegenständen, Altertum und von Gegenständen für Sammlungen anzugeben ist, wie gemäß Art. 36, Absatz 2 und Absatz 6 des GD Nr. 41/1995, umgewandelt vom Gesetz Nr. 85/95, vorgesehen ist. Durch Ankreuzen der entsprechenden Kästchen kann auch der entsprechende Widerruf mitgeteilt werden.

Das Kästchen 1 ist anzukreuzen, falls der Steuerpflichtige ab 2000, die Wahl für die Anwendung des ordentlichen Grenzbetrages (bzw. des analytischen) auch bei Abtretungen von eingeführten Kunstgegenständen, Altertum oder von Gegenständen für Sammlungen und für den Wiederverkauf von Kunstgegenständen, die beim Künstler angekauft wurden (bzw. bei dessen Erben oder Legataren), getroffen hat. Diese Wahl hat Wirkung bis Widerruf und jedenfalls mindestens bis Ablauf des Zweijahreszeitraumes der dem Jahr der Wahl, folgt.

Das Kästchen 3 ist von den Steuerpflichtigen anzukreuzen, welche den Widerruf der vorgenannten Wahl mitteilen möchten.

Das Kästchen 2 ist anzukreuzen, falls der Steuerpflichtige ab 2000 den Übertritt vom globalen Ermittlungssystem des Grenzbetrages zum ordentlichen (bzw. analytischen) Ermittlungssystem, vorgesehen vom Art.36, 1. Absatz, gewählt hat.

Auch diese Wahl ist bis Widerruf wirksam und ist jedenfalls bis Ablauf des Zweijahreszeitraumes der dem Jahr der Wahl folgt, gültig.

Das Kästchen 4 ist von den Steuerpflichtigen anzukreuzen, welche den Widerruf gemäß Kästchen 2, mitteilen möchten.

### **Inneregemeinschaftliche Abtretungen durch Werbekataloge, Postverkehr und dergleichen - Art.41, erster Absatz, Buchstabe b), GD Nr. 331 / 1993.**

**Zeile VO10**, Steuerpflichtige, welche inneregemeinschaftliche Güterabtretungen durch Werbekataloge, Postverkehr und dergleichen durchführen und im Vorjahr Veräußerungen in einen anderen Mitgliedsstaat von Lire 154 Millionen gleich 79.534,36 Euro, durchgeführt haben (bzw. den von diesem Staat festgelegten Mindestbetrag nicht überschritten haben) und die Wahlmöglichkeit ab 2000 für die Anwendung der MwSt. im Staat der EU, für welcher die Güter bestimmt sind, in Anspruch nehmen.

Es wird darauf hingewiesen, daß jene Kästchen anzukreuzen sind, welche sich auf die getroffene Wahl- und Widerrufmöglichkeit in Bezug auf jeden einzelnen Staat beziehen und vom Kode ISO, der vom MD vom 21. Oktober 1992 vorgesehen ist, gekennzeichnet sind.

L'art. 20, secondo comma, del D.M. 24 dicembre 1993, che disciplina i rapporti di scambio tra la Repubblica Italiana e la Repubblica di San Marino, prevede, per l'applicazione dell'IVA in detto Stato, una analoga opzione da parte degli operatori nazionali che effettuano le suddette cessioni nei confronti di privati residenti a San Marino.

Le suddette opzioni hanno effetto a partire dal 2000 e sono valide fino a quando non siano revocate e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo.

Le *caselle* indicate al **rigo VO11** vanno barrate dai contribuenti che a partire dal 2000 intendono comunicare la revoca dell'opzione precedentemente richiesta.

### **Contribuenti con contabilità presso terzi – Art. 1, comma 3, DPR n. 100/1998**

**Rigo VO12**, la *casella 1* deve essere barrata dai contribuenti che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità e che hanno esercitato l'opzione prevista dall'art. 1, comma 3, del DPR. n. 100 del 23 marzo 1998.

Tale opzione può essere esercitata esclusivamente dai contribuenti che eseguono le liquidazioni periodiche con cadenza mensile, i quali possono fare riferimento, ai fini del calcolo della differenza di imposta relativa al mese precedente, all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. (Vedi circolare n. 29 del 10 giugno 1991).

Nella particolare ipotesi in cui l'opzione venga esercitata da un soggetto che nell'anno precedente abbia eseguito le liquidazioni periodiche trimestralmente e che nell'anno successivo sia divenuto mensile per effetto del superamento del limite di volume d'affari di cui all'art. 7 del D.P.R. 542/99, il particolare metodo di liquidazione dell'IVA deve essere applicato fin dall'inizio dell'anno, analogamente ai soggetti che iniziano l'attività dal 1° gennaio di tale anno.

In tale ipotesi, il soggetto interessato deve eseguire la prima liquidazione relativa al mese di gennaio sulla base dell'imposta divenuta esigibile in detto mese. Invece, a partire dalla liquidazione relativa al mese di febbraio, dovrà iniziare ad applicare il particolare metodo di liquidazione basato sul computo dell'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente (cioè, nell'esempio, quella relativa al mese di gennaio), e così via fino alla fine dell'anno.

Si pone in evidenza che l'opzione in questione ha la durata minima di un anno solare e resta valida fino a revoca.

La *casella 2* deve essere barrata dai contribuenti che intendono comunicare la revoca dell'opzione precedentemente esercitata.

### **Applicazione dell'IVA alle cessioni di oro da investimento – Art. 10 n. 11**

**Rigo VO13**, il presente rigo è riservato ai soggetti che producono oro da investimento o trasformano oro in oro da investimento e che intendono optare per l'applicazione dell'IVA alle cessioni di oro da investimento. Si evidenzia che ai sensi dell'art. 42 della legge 21 novembre 2000, n. 342, i soggetti che commerciano oro da investimento possono esercitare l'opzione in relazione alle singole operazioni, senza vincolo triennale, effettuate a decorrere dal 10 dicembre 2000, barrando la *casella 1* del presente rigo. Gli stessi soggetti, soltanto dal 2001, potranno optare, con vincolo triennale, per tutte le operazioni relative al commercio di oro da investimento. Se il cedente ha optato per l'applicazione dell'imposta, analoga opzione relativamente alla singola operazione può essere effettuata dall'intermediario.

I produttori e i trasformatori di oro devono barrare la *casella 1* se intendono optare per l'applicazione dell'IVA, relativamente alle singole operazioni, la *casella 2* se intendono optare per tutte le cessioni; quest'ultima opzione vincola il contribuente per almeno un triennio ed è valida fino a revoca, ai sensi dell'art. 3 del D.P.R. del 10 novembre 1997 n. 442.

La *casella 3* deve essere barrata dall'intermediario che ha esercitato l'opzione per l'applicazione dell'IVA semprechè analoga opzione sia stata esercitata da parte del cedente (**vedi Appendice "Operazioni relative all'oro e all'argento"**).

### **Applicazione del regime ordinario dell'IVA per spettacoli viaggianti e contribuenti minori – Art. 74-quater, comma 5**

**Rigo VO14**, la *casella* deve essere barrata dai soggetti che effettuano spettacoli viaggianti nonchè da quelli che svolgono le altre attività di spettacolo indicate nella tabella C allegata al D.P.R. n. 633/1972 che hanno realizzato nell'anno precedente un volume d'affari non superiore a cinquanta milioni di lire (ovvero 25.822,84 Euro) che comunicano di aver optato dall'anno 2000 per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari.

Tale opzione è vincolante finché non è revocata ed è soggetta al vincolo minimo di un quinquennio, decorrente dal primo gennaio dell'anno in cui la scelta è operata.

Si ricorda che il regime agevolativo cessa di avere applicazione a decorrere dall'anno solare

Der Art. 20, Absatz 2 des MD vom 24. Dezember 1993, in welchem die Tauschgeschäfte zwischen der Republik Italien und der Republik S. Marino geregelt sind, sieht für inländische Unternehmer, welche die besagten Abtretungen mit Privatpersonen der Republik S. Marino durchführen eine ähnliche Wahlmöglichkeit vor. Dies für den Fall, daß die Anwendung der MwSt. in der Republik S. Marino verrechnet wird.

Besagte Wahlmöglichkeiten gelten ab dem Jahr 2000 und sind bis deren Widerruf und jedenfalls bis Ablauf des darauffolgenden Zweijahreszeitraumes, gültig.

Die Kästchen, die in **Zeile VO11** angeführt sind, müssen von den Steuerzahlern angekreuzt werden, die ab 2000 den Widerruf der vorher getroffenen Wahl, mitteilen möchten.

### **Steuerpflichtige mit Buchhaltung, die von Dritten geführt wird - Art. 1, Absatz 3, DPR Nr. 100/1998.**

In **Zeile VO12** muß das Kästchen 1 von den Steuerpflichtigen angekreuzt werden, welche die Buchhaltung dritten Personen übergeben haben und welche die Wahl nach Art. 1, Absatz 3, DPR Nr. 100 vom 23. März 1998, getroffen haben.

Diese Wahl kann ausschließlich von jenen Steuerpflichtigen getroffen werden, welche die periodische Monatsrechnung durchführen und die sich zwecks Berechnung der Steuendifferenz auf den vorherigen Monat beziehen können, die für die zwei vorhergehenden Monate geschuldet ist (siehe Rundschreiben Nr. 29 vom 10. Juni 1991).

Falls die Wahl von einem Subjekt getroffen wird, welches im vorhergehenden Jahr die periodischen Abrechnungen vierteljährlich durchgeführt hat und im darauffolgenden Jahr aufgrund des Überschreitens der Grenze des Geschäftsumsatzes laut Art. 7 des DPR 542/99, monatliche Abrechnungen machen muß, ist die besondere Methode der MwSt.-Abrechnung ab Anfang des Jahres anzuwenden, dasselbe gilt für die Steuerpflichtigen, welche die Tätigkeit ab 1. Jänner dieses Jahres beginnen.

In diesem Falle muß der betroffene Steuerpflichtige die erste Abrechnung für den Monat Jänner aufgrund der Steuer durchführen, welche im besagten Monat eintreibbar wurde. Ab der Abrechnung für den Monat Februar muß der Steuerpflichtige hingegen beginnen, die besondere Methode der Berechnung auf Grund der Berechnung der Steuer, welche im zweiten vorhergehenden Monat eintreibbar wurde (zum Beispiel die Steuer in Bezug auf Jänner) und so weiter, bis zum Ende des Jahres, anwenden.

Es wird hervorgehoben, daß die betreffende Wahl eine Mindestdauer von einem Kalenderjahr hat und daß bei Ablauf desselben, die Wahl für jedes darauffolgende Jahr gültig ist, solange die konkrete Anwendung der getroffenen Wahl besteht.

Das Kästchen 2 ist von den Steuerpflichtigen anzukreuzen, welche den Widerruf der vorher ausgeübten Wahl, durchgeführt haben.

### **Anwendung der MwSt. bei Abtretungen in Gold für Investitionen - Art. 10 Nr. 11**

**Zeile VO13. Diese Zeile ist den Subjekten vorbehalten, welche Gold für Investitionen herstellen oder Gold in Gold für Investitionen verarbeiten und die sich dafür entscheiden, die MwSt. bei der Veräußerung von Gold für Investitionen anzuwenden.** Es wird hervorgehoben, die Subjekte, die mit Gold für Investitionen Handel treiben, im Sinne des Art. 42 des Gesetzes Nr. 342 vom 21. November 2000 in Bezug auf jeden einzelnen Geschäftsvorfall ab 10. Dezember 2000, ohne Berücksichtigung der dreijährlichen Vinkulierung, ihre Wahl vornehmen können indem sie das Kästchen 1 dieser Zeile ankreuzen. Erst ab dem Jahr 2001 wird es diesen Subjekten bezüglich aller Geschäftsvorfälle im Handel von Gold für Investitionen möglich sein, sich für die dreijährliche Vinkulierung zu entscheiden. Falls sich der Veräußerer für die Anwendung der Steuer entschieden hat, so kann auch der Vermittler bezüglich eines jeden einzelnen Geschäftsvorfalles dieselbe Wahl treffen. In dem Fall, daß sich die Hersteller von Gold für Investitionen und all diejenigen Personen, die das Gold verarbeiten, für die Anwendung der MwSt. in Bezug auf jeden einzelnen Geschäftsvorfall entscheiden, sind sie angehalten das Kästchen 1 anzukreuzen und das Kästchen 2, falls sie die MwSt. bei allen Geschäftsvorfällen anwenden möchten. Letztere Wahl ist für mindestens einen Dreijahreszeitraum bindend und gilt im Sinne des Art. 3 des DPR Nr. 442 vom 10. November 1997 bis Widerruf.

Das Kästchen 3 ist vom Vermittler anzukreuzen der sich für die Anwendung der MwSt. entschieden hat, immer unter der Voraussetzung, daß auch der Veräußerer dieselbe Wahl getroffen hat (**siehe im Anhang „Geschäftsvorfälle in Bezug auf das Gold und das Silber“**).

### **Anwendung der ordentlichen MwSt. für Wanderveranstaltungen und Mindeststeuerzahler - Art. 74-quater, 5. Absatz**

**Zeile VO14**, das Kästchen ist von den Subjekten anzukreuzen, die im Vorjahr einen Umsatz von nicht mehr als fünfzig Millionen Lire (bzw. 25.822,84 Euro) erzielt haben und Wanderveranstaltungen, sowie sonstige Veranstaltungstätigkeiten durchführen. Diese Veranstaltungstätigkeiten gehen aus Tabelle C, die dem DPR Nr. 633/1972 beigelegt ist, hervor. Darunter fallen jene Subjekte, die sich ab dem Jahr 2000 für die Anwendung der ordentlichen Steuer entschieden haben.

Diese Wahl ist bis auf Widerruf bindend und für mindestens fünf Jahre ab ersten Jänner des Jahres in welchem diese Wahl getroffen wurde, vinkulierend.

Es wird darauf hingewiesen, daß die begünstigte Besteuerung ab dem Kalenderjahr nicht mehr

successivo a quello in cui si è verificato il superamento del limite di 50 milioni di lire (**vedi Appendice alla voce: "Attività di intrattenimento e di spettacolo"**).

## SEZIONE 2 – Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi

### Regime di contabilità ordinaria per le imprese minori – Art. 18, comma 6, D.P.R. n. 600/1973

**Rigo VO20**, la *casella 1* deve essere barrata dalle società in nome collettivo, le società in accomandita semplice, le società di armamento, le società di fatto che svolgono attività commerciale, le persone fisiche che esercitano imprese commerciali, qualora abbiano conseguito ricavi in un anno intero per un ammontare non superiore a lire 360 milioni (o 185.924,48 Euro) per le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi, ovvero di lire un miliardo (o 516.456,89 Euro) per le imprese aventi per oggetto altre attività, che hanno esercitato per il 2000 l'opzione per il regime di contabilità ordinaria.

L'opzione, trattandosi di un regime contabile, ha effetto a decorrere dal 2000 e può essere revocata già dall'anno successivo.

La *casella 2* deve essere barrata dalle suddette imprese minori che intendono comunicare la revoca dell'opzione esercitata.

### Regime di contabilità ordinaria per gli esercenti arti e professioni – Art. 3, comma 2, D.P.R. n. 695/1996

**Rigo VO21**, la *casella 1* deve essere barrata dagli esercenti arti o professioni (art. 49 T.U.I.R.) che hanno esercitato l'opzione per il 2000 per il regime di contabilità ordinaria.

Si fa presente che l'opzione in parola ha effetto a decorrere dal 2000 e può essere revocata già dall'anno successivo.

La *casella 2* deve essere barrata dai contribuenti che intendono comunicare la revoca dell'opzione.

### Richiesta di applicazione delle disposizioni agevolative della "dual income tax" – Art. 5, D.Lgs. n. 466/1997

**Rigo VO22**, la *casella 1* deve essere barrata dalle persone fisiche esercenti attività commerciale, dalle società in nome collettivo e in accomandita semplice, società di armamento e società di fatto che svolgono attività commerciale, non sottoposte a fallimento o a liquidazione coatta amministrativa, che hanno optato per il 2000 per il regime di contabilità ordinaria e che hanno scelto per lo stesso anno di fruire delle disposizioni agevolative della *Dual Income Tax*. Si richiama l'attenzione sulla circostanza che la barratura della *casella 1* comporta l'obbligo irrevocabile della tenuta della contabilità ordinaria sino all'estinzione del soggetto (confronta Circolare n. 76/E del 6 marzo 1998).

## SEZIONE 3 – Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi

### Associazioni sportive dilettantistiche ed assimilate – Art. 1 legge n. 398/1991 – Art. 25 legge n. 133/1999 e successive modificazioni – Art. 9-bis legge n. 66 del 1991

**Rigo VO30**, la *casella 1* deve essere barrata dalle associazioni indicate nell'articolo 1 della legge 16 dicembre 1991, n. 398 e nell'articolo 25 della legge n. 133/1999 e successive modificazioni nonché dalle associazioni senza scopo di lucro e pro-loco, alle quali è stata estesa l'applicabilità del regime tributario previsto dalla legge n. 398 del 1991, che intendono comunicare l'opzione effettuata, a decorrere dall'anno 2000, per la determinazione forfettaria dell'IVA e del reddito ai sensi dell'art. 2, commi 3 e 5, della citata legge n. 398.

La *casella 2* deve essere barrata dalle associazioni che intendono comunicare la revoca dell'opzione (**vedi Appendice alla voce: "Attività di intrattenimento e di spettacolo"**).

### Associazioni sindacali e di categoria operanti in agricoltura – Art. 78, comma 8, legge n. 413 del 1991

**Rigo VO31**, la *casella 1* deve essere barrata esclusivamente dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore dell'agricoltura, le quali comunicano di aver applicato, nel 2000, la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari ai sensi dell'art. 78, comma 8, del

Anwendung findet ab dem die Grenze von 50 Millionen Lire überschritten wurde (**siehe im Anhang unter „Unterhaltungen und Veranstaltungen“**).

## TEIL 2 - WAHL UND WIDERRUF ZWECKS EINKOMMENSSTEUERN

### Ordentliche Besteuerung für kleine Unternehmen - Art. 18. Absatz 6, DPR Nr. 600/1973

Zeile **VO20** als *Kästchen 1* ist von den offenen Handelsgesellschaften, den einfachen Kommanditgesellschaften, den Reedereigesellschaften, den de facto Gesellschaften, die eine Handelstätigkeit ausüben, den natürlichen Personen, welche eine unternehmerische Tätigkeit im Handel ausüben, anzukreuzen, falls sie im Laufe eines ganzen Jahres Erlöse erzielt haben, die für die Dienstleistungsgesellschaften den Betrag von 360 Millionen Lire (bzw. 185.924,48 Euro) nicht überschreiten; für Unternehmen, die andere Tätigkeiten ausüben und die sich im Jahr 2000 für die ordentliche Besteuerung entschieden haben, darf der Betrag der Erlöse eine Milliarde Lire nicht überschreiten

Es wird darauf aufmerksam gemacht daß die Wahl, da sie das Buchhaltungssystem betrifft und ab dem Jahr 2000 wirksam ist für die darauffolgenden Jahre bis Widerruf Gültigkeit hat.

Das *Kästchen 2* ist von den besagten Kleinstunternehmen anzukreuzen, welche im Jahre 1998 die vorher getroffenen Wahl widerrufen haben.

### System der ordentlichen Buchhaltung für Künstler und Freiberufler - Art. 3, Absatz 2, DPR Nr. 695/1996.

**Zeile VO21**, das *Kästchen 1* ist von der Künstlern bzw. Freiberuflern (Art. 49 des T.U.I.R.) anzukreuzen, welche für das Jahr 2000 die Wahl für das System der ordentlichen Buchhaltung getroffen haben.

Es wird darauf hingewiesen, daß die betreffende Wahl für das Jahr 2000 und für die darauffolgenden Jahre bis Widerruf Gültigkeit hat.

Das *Kästchen 2* muß von den Steuerpflichtigen angekreuzt werden, welche den Widerruf der vorher getroffenen Wahl mitteilen möchten.

### Ersuchen um Anwendung der Begünstigungen der "dual income tax" - Art. 5, GvD Nr. 466/1997.

**Zeile VO22**, das *Kästchen 1* ist von den natürlichen Personen, welche eine Handelstätigkeit ausüben, von den offenen Handels-, Kommandit-, Reederei- und faktischen Gesellschaften mit Handelstätigkeiten anzukreuzen, welche keinem Konkursverfahren oder verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation unterliegen und vorausgesetzt daß diese für das Jahr 2000 die ordentliche Besteuerung gewählt haben und für dasselbe Jahr die Absicht haben, die begünstigenden Bestimmungen der *Dual Income Tax* in Anspruch zu nehmen. (vgl. Rundschreiben Nr. 76/E vom 6.März 1998).

## TEIL 3 - WAHL UND WIDERRUF ZWECKS MWST. UND DER STEUERN AUF DIE EINKÜNFTE

### Amateursportvereine und diesen gleichgestellte Vereine - Art.1 des Gesetzes Nr.398/1991- Art. 25 des G. Nr. 133/1999 und folgende Umwandlungen - Art.9-bis, Gesetz Nr.66 von 1991.

Die **Zeile VO30**, *Kästchen 1* ist von den im Art.1 des Gesetzes Nr. 398 vom 16. Dezember 1991 und im Art. 25 des Gesetzes Nr. 133/1999 und darauffolgenden Abänderungen angeführten Vereinen, den Vereinen ohne Erwerbzweck und den Fremdenverkehrsämtern abzufassen, für welche das Besteuerungssystem gemäss Gesetz Nr.398 von 1991 anwendbar ist und ab dem Jahr 2000, die getroffene Wahl für die Pauschalermittlung der MwSt. und des Einkommens im Sinne des Art. 2, Abs. 3 und 5 des besagten Gesetzes Nr. 398 mitteilen möchten.

Das *Kästchen 2* ist von Vereinen anzukreuzen, welche den Widerruf der vorher getroffenen Wahl, mitteilen möchten (**siehe im Anhang unter „Unterhaltungen und Veranstaltungen“**).

### Gewerkschaften und Berufsvereinigungen, welche in der Landwirtschaft tätig sind - Art.78, Absatz 8 des Gesetzes Nr.413/1991 -

Die **Zeile VO31**, *Kästchen 1*, muß ausschließlich von den Gewerkschaften und Berufsvereinigungen angekreuzt werden, welche in der Landwirtschaft tätig sind und mitteilen, für das Jahr 2000 die Wahl der ordentlichen Ermittlung der MwSt. und des Einkommens im Sinne des Art. 78, Abs. 8 des



la legge 30 dicembre 1991, n. 413, come modificato dall'art. 62, comma 1, lett. a) del D.L. n. 331/1993.

Per le menzionate associazioni, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa agli associati, il citato ottavo comma dell'articolo 78 ha previsto, in particolare, che l'IVA venga determinata in modo forfettario riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura pari ad un terzo del suo ammontare a titolo di detrazione forfettaria dell'IVA afferente gli acquisti e le importazioni. In tal caso, deve essere compilato il quadro VG, sezione 5, **rigo VG41**, per il calcolo dell'IVA ammessa in detrazione.

Le suddette associazioni possono, però, determinare l'IVA ed il reddito nei modi ordinari ed in tale ipotesi devono barrare la casella 1 per comunicare tale scelta. L'opzione in parola ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio.

La *casella 2* deve essere barrata dalle suddette associazioni che intendono comunicare la revoca dell'opzione.

#### **Agriturismo – Art. 5, legge n. 413/1991**

**Rigo VO32**, la *casella 1* deve essere barrata dai soggetti che esercitano attività di agriturismo, così come disciplinata dalla legge 5 dicembre 1985, n. 730, che hanno optato a partire dall'anno 2000 per la detrazione dell'IVA nel modo normale e per la determinazione del reddito nei modi ordinari e comunicano pertanto di non essersi avvalsi, per il 2000, della determinazione forfettaria dell'imposta prevista dall'art. 5 della legge 30 dicembre 1991, n. 413. L'opzione è vincolante per un triennio ed è valida fino a revoca.

La *casella 2* deve essere barrata per comunicare la revoca dell'opzione.

#### **Contribuenti minimi - Art. 3, commi da 171 a 176 della legge n. 662/1996**

**Rigo VO33**, la *casella 1* deve essere barrata dai contribuenti rientranti nel regime di determinazione forfettaria dell'imposta, a norma dell'art. 3, comma 171 della legge n. 662/96, per comunicare di aver scelto, per il 2000, la determinazione dell'IVA nei modi ordinari. Inoltre, se il contribuente ha altresì adottato, per il medesimo anno 2000, anche il regime di contabilità ordinaria deve comunicare tale opzione barrando la *casella 1* in corrispondenza del rigo **VO20 o VO21** (vedi Appendice alla voce "Contribuenti minimi").

L'opzione ha effetto fino a quando non è revocata e, comunque, per almeno un triennio.

La *casella 2* deve essere barrata dai contribuenti che intendono comunicare la revoca dell'opzione.

### **SEZIONE 4 – Opzione agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti**

#### **Applicazione dell'imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari – Art. 4 D.P.R. n. 544/1999**

**Rigo VO40**, la *casella* deve essere barrata dai soggetti che comunicano di aver determinato dal 2000 la base imponibile nei modi ordinari.

### **SEZIONE 5 – Opzione agli effetti dell'IRAP**

**Determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali (art. 10-bis, comma 2, D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 e successive modificazioni)**

**Rigo VO50**, la *casella* deve essere barrata dai soggetti pubblici di cui all'art. 3, lettera e-bis) del D.Lgs. 15/12/97 n. 446 e successive modificazioni che hanno optato ai sensi dell'art. 10-bis, comma 2, del citato D.Lgs. n. 446/97 per la determinazione della base imponibile ai fini dell'IRAP con i criteri previsti dall'art. 5 del medesimo Decreto Legislativo (*cf. circolare n. 148/E del 26/07/2000 e circolare n. 234/E del 20/12/2000*).

## **4.3**

### **Modello VR per la richiesta di rimborso del credito IVA**

Come già chiarito al par. 1.4.3 il modello VR/2001 deve essere utilizzato dai contribuenti che intendono richiedere il rimborso del credito d'imposta emergente dalla dichiarazione annuale.

**Per le istruzioni alla compilazione del modello e per le ipotesi che ne legittimano la richiesta, si rinvia alle istruzioni riportate sul retro del modello medesimo.**

Gesetzes Nr. 413 vom 30. Dezember 1991, abgeändert durch Art. 62, Absatz 1, Buchst. a) des GD Nr. 331 /93 getroffen zu haben.

Mit Hinsicht auf die genannten Vereinigungen und in Bezug auf den Steuerbeistand zugunsten der assoziierten Mitglieder, wird auf Absatz 8 des Art. 78 hingewiesen, welcher insbesondere vorsieht, daß die MwSt. auf pauschale Weise ermittelt wird, indem die Steuer für die steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle um ein Drittel des Betrages als Pauschalabsetzung der MwSt. für die Anschaffungen und Einfuhren herabgesetzt wird. In diesem Fall muß die Übersicht VG, Teil 5, **Zeile VG41** für die Berechnung der MwSt., welche in Absetzung gebracht werden kann, abgefaßt werden.

Die besagten Vereinigungen können jedoch die MwSt. und das Einkommen auf ordentliche Weise ermitteln und in diesem Fall müssen sie das Kästchen 1 zwecks Mitteilung dieser Wahl ankreuzen. Die betreffende Wahl gilt bis Widerruf und jedenfalls für einen Dreijahreszeitraum.

Das *Kästchen 2* muß von der besagten Vereinigung angekreuzt werden um den Widerruf der vorher getroffenen Wahl mitzuteilen.

### **Agrartourismus - Art. 5 des Gesetzes Nr.413/1991**

In **Zeile VO32** muß das *Kästchen 1* von den Steuerpflichtigen angekreuzt werden, welche die Tätigkeit des Agrartourismus laut Gesetz Nr.730 vom 5. Dezember 1985 ausüben und mitteilen möchten, daß sie ab 2000 die ordentliche MwSt.-Absetzung und die ordentliche Ermittlung der Steuern gewählt haben und deshalb für 1999 die Pauschalermittlung der Steuer, vorgesehen von Art. 5 des Gesetzes Nr. 413 vom 30. Dezember 1991, nicht angewandt haben. Die besagte Wahl hat bis Widerruf Wirksamkeit und ist jedoch für mindestens einen Dreijahreszeitraum einzuhalten.

*Kästchen 2* ist für die Mitteilung des Widerrufs der Wahl anzukreuzen.

### **Mindeststeuerzahler - Art.3, Absätze von 171 bis 176 des Gesetzes Nr.662/1996**

**Zeile VO33**, *Kästchen 1* ist von jenen Steuerzahlern anzukreuzen, welche gemäß den Bestimmungen des Art.3, Absatz 171 des Gesetzes Nr. 662/96 unter die Pauschalbesteuerung fallen und mitteilen möchten, dass sie sich für das Jahr 2000 für die ordentliche Besteuerung der MwSt. entschieden haben. Falls sich der Steuerpflichtige für dasselbe Jahr 2000 auch für die ordentliche Besteuerung entschieden hat, ist er verpflichtet diese Wahl durch Ankreuzen des Kästchens 1, in **Zeile VO20 bzw. VO21** (siehe im Anhang unter „Mindeststeuerzahler“) mitzuteilen.

Die Wahl ist bis Widerruf wirksam und hat auf jeden Fall eine Dauer von mindestens drei Jahren. Das *Kästchen 2* ist von jenen Steuerzahlern anzukreuzen, welche den Widerruf der Wahl melden möchten.

### **TEIL 4 – Wahl zwecks Steuer auf die Unterhaltungstätigkeit**

#### **Anwendung der ordentlichen Steuer auf Unterhaltungstätigkeit – Art. 4 D.P.R. Nr.544/99**

**Zeile VO40**, das Kästchen ist von den Subjekten anzukreuzen, welche es mitteilen, die Wahl für die Ermittlung auf ordentliche Weise der Bemessungsgrundlage ab dem Jahr 2000 getroffen zu haben.

### **TEIL 5 – Wahl zwecks IRAP**

#### **Ermittlung der IRAP-Bemessungsgrundlage von Seiten der öffentlichen Subjekten, welche auch Handelsunternehmen ausüben (Art. 10, Abs. 2, GVD Nr. 446 vom 15.12.1997 und darauffolgende Abänderungen)**

**Zeile VO50**, das Kästchen ist von den öffentlichen Subjekten laut Art. 3, Buchst.e-bis) des GvD nr. 446 vom 15.12.1997 anzukreuzen, welche im Sinne des Art.10-bis, Abs.2 des besagten GvD Nr. 446/97 die Ermittlung der Bemessungsgrundlage zwecks Irap mit den vom Art. 5 desselben gesetzvertretenden Dekretes gewählt haben (vgl. *Rundschreiben Nr. 148/E vom 26.07.2000 und Rundschreiben Nr. 234/E vom 20.12.2000*).

## **4.3**

### **Vordruck VR für den Rückerstattungsantrag des MwSt.-Guthabens**

Wie schon im Abschnitt 1.4.3 erläutert muss der Vordruck VR/2001 von jenen Steuerzahlern verwendet werden, welche die Rückerstattung des Steuerguthabens aus der Jahreserklärung beantragen möchten.

**Mit Hinsicht auf die Anleitungen für die Abfassung des Vordruckes und der Voraussetzungen für den Antrag, wird auf die Anleitungen auf der Rückseite desselben Vordruckes verwiesen.**

**4.4****Società controllante - Prospetto riepilogativo del gruppo - Mod. IVA 26PR/2001 - Liquidazione dell'IVA del gruppo**

I quadri VS, VV, VW, VY e VZ che costituiscono il prospetto IVA 26PR/2001, facenti parte della dichiarazione annuale IVA, sono riservati alle società controllanti che riepilogano i dati della liquidazione dell'IVA di gruppo (art. 73 del D.P.R. n. 633/1972 e D.M. 13 dicembre 1979).

**ATTENZIONE:** *si ribadisce che copia del suddetto prospetto deve comunque essere presentata, in allegato al modello IVA 26LP/2001, dalla controllante al concessionario della riscossione territorialmente competente (sia che contenga o meno richiesta di rimborso) con allegate sia le garanzie prestate dalle singole società, relativamente alle proprie eccedenze di credito compensate, sia le garanzie prestate per l'eccedenza di credito di gruppo compensata, ai sensi dell'art. 6 del D.M. 13 dicembre 1979.*

**4.4.1 – QUADRO VS – Sezione 1 – Distinta delle società del gruppo**

La sezione contiene 45 righe per l'indicazione di tutti i soggetti partecipanti (compresa la controllante) alla compensazione dell'IVA, per i quali deve essere indicato:

- **colonna 1**, partita IVA;
- **colonna 2**, l'ultimo mese in cui la controllante e le controllate hanno partecipato alla liquidazione di gruppo (12 per l'intero anno).

**ATTENZIONE:** *per le società controllanti non è più previsto il codice "00" per l'ipotesi di controllo per l'intero anno;*

- **colonna 3**, l'importo della quota di rimborso, indicata al codice VY4 del prospetto IVA 26/PR imputabile ad ogni società del gruppo;
- **colonna 4**, la causale del rimborso (vedi in Appendice alla voce "Società controllanti e controllate – causale di rimborso");
- **colonna 5**, l'eccedenza di credito compensata, che dovrà trovare corrispondenza con l'importo indicato al codice VK24 (eccedenza di credito compensata) della dichiarazione di ogni singola società partecipante alla liquidazione di gruppo.

Nel caso in cui non fossero sufficienti i 45 righe per indicare tutte le società partecipanti alla liquidazione di gruppo, deve essere adoperato un altro quadro VS indicando 2 nel campo "Mod. N.", e così via.

**La compilazione di più quadri VS del modello, non modifica il numero dei moduli di cui è costituita la dichiarazione, riportato sul frontespizio.**

**SEZIONE 2 – Dati riepilogativi**

In questa sezione indicare:

- **riga VS50**, la colonna 1 contiene l'importo totale chiesto a rimborso per i soggetti in possesso dei requisiti di legge e la colonna 2 il numero di tali soggetti;
- **riga VS51**, nella colonna 1 si deve indicare il numero complessivo dei soggetti che hanno partecipato alla liquidazione di gruppo, compresa la controllante; nella colonna 2 si deve indicare il numero dei soggetti che hanno fruito di particolari agevolazioni agli effetti dell'IVA a seguito di eventi eccezionali (vedi Appendice "Soggetti colpiti da eventi eccezionali");
- **riga VS52**, in cui deve essere indicato il numero di soggetti, che, avendo compensato la propria eccedenza di credito nella liquidazione di gruppo, sono tenuti alla presentazione delle garanzie.

Nel caso in cui il numero dei soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo superi 45, i righe VS50, VS51 e VS52 vanno compilati solo sul modulo 1.

**SEZIONE 3 – Garanzie della controllante**

Nel **riga VS60** devono essere indicate le eccedenze di credito residue delle società del gruppo che, non avendo trovato compensazione nell'anno precedente (1999) ai sensi art. 6 del D.M. 13 dicembre 1979 e, non essendo state quindi garantite, sono state computate in detrazione nell'anno 2000 dalla controllante ed hanno trovato compensazione con corrispondenti eccedenze di debito di altre società del gruppo nel corso dello stesso anno. Si fa presente, come precisato con risoluzione ministeriale n. 626305 del 20 dicembre 1989, che per esigenze di chiarezza contabile tali eccedenze di credito di gruppo si presumono compensate con precedenza rispetto agli altri crediti trasferiti dalle società nel corso del 2000.

Per l'ammontare indicato al riga VS60 la controllante è tenuta a prestare le garanzie previste

**4.4**

**Beherrschende Gesellschaft – zusammenfassende Aufstellung der Gruppe – MwSt. Vordruck 26PR/2001 – Verrechnung der MwSt. der Gruppe**

Die Übersichten **VS, VV, VW, VY** und **VZ** - welche die **MwSt.-Übersicht 26PR/2001**, welche Teil der MwSt.-Jahreserklärung bilden, sind den beherrschenden Gesellschaften vorbehalten, welche die Angaben der MwSt.-Gruppenabrechnung (Art.73 des DPR Nr.633/1972 und MD vom 13. Dezember 1979) zusammenfassen.

**Zur Beachtung: Es wird darauf hingewiesen, dass eine Kopie der obengenannten Übersicht in jedem Fall, von der beherrschenden Gesellschaft zusammen mit dem MwSt.-Vordruck 26LP/2001 im Sinne des Art. 6 des D.M. vom 13. Dezember 1979 beim gebietsmässig zustehenden Einhebungsaktionär (mit oder ohne Rückerstattungsantrag) einzureichen ist, wobei die Garantieleistungen der einzelnen Gesellschaften, in Bezug auf die eigenen, verrechneten Guthabenüberschüsse, wie auch die Garantieleistungen für den verrechneten Guthabenüberschuss der Gruppe, beizulegen sind.**

#### **4.4.1 ÜBERSICHT VS – Teil 1 – Aufstellung der Gesellschaften der Gruppe**

Der Teil enthält 45 Zeilen für die Angabe von allen Subjekten, welche zum Ausgleich der MwSt. (einschliesslich der beherrschenden Gesellschaft) zugelassen werden, für welche folgendes anzugeben ist:

- **Spalte 1**, MwSt.-Nummer;
- **Spalte 2**, letzter Monat, in dem die beherrschende und die beherrschten Gesellschaften an der Verrechnung der Gruppe (12 für das ganze Jahr) teilgenommen haben.  
**Zur Beachtung: für die beherrschenden Gesellschaften ist der Kode „00“ für die Fälle der Kontrolle für das ganze Jahr nicht mehr vorgesehen;**
- **Spalte 3**, die Rückerstattungsquote, welche jeder einzelnen Gesellschaft der Gruppe anrechenbar ist und unter Kode VY4 der Aufstellung IVA26/PR angeführt ist;
- **Spalte 4**, der Grund der Rückerstattung (siehe im Anhang unter "Beherrschende und beherrschte Gesellschaften - Grund der Rückerstattung");
- **Spalte 5**, der verrechnete Guthabenüberschuss, der mit dem unter Kode VK24 angeführten Betrag (ausgeglicherer Guthabenüberschuss) der Erklärung von jeder Gesellschaft übereinstimmt, die an der Verrechnung der Gruppe beteiligt ist.

Sollten die 45 Zeilen für die Angaben der Gesellschaften, die an der Gruppenverrechnung teilnehmen, nicht ausreichen ist eine weitere Übersicht VS zu verwenden wobei im Feld „Vordruck N.“ eine 2 anzuführen ist, u.s.w.

**Die Abfassung von mehreren Übersichten VS des Vordruckes, hat nicht die Abänderung der auf dem Titelblatt angeführten Anzahl der Vordrucke zur Folge, woraus sich die Erklärung zusammensetzt.**

#### **Teil 2 - Zusammenfassende Daten**

- **Zeile VS50**, Spalte 1 beinhaltet den Gesamtbetrag der beantragten Rückstattung jener Subjekte, die im Besitze der gesetzlich vorgesehenen Voraussetzungen sind und die Spalte 2, die gesamte Anzahl dieser Subjekte;
- **Zeile VS51**, in Spalte 1 ist die Anzahl der Subjekte anzugeben, die an der Gruppenabrechnung teilgenommen haben, die beherrschende Gesellschaft eingeschlossen; in Spalte 2 ist die Anzahl der Subjekte anzuführen, welche die MwSt.-Sonderbegünstigungen infolge von aussergewöhnlichen Ereignissen in Anspruch genommen haben (siehe im Anhang unter "Von aussergewöhnlichen Ereignissen betroffene Subjekte");
- **Zeile VS52**, muss die Anzahl der Subjekte angeführt werden, welche Teil der Gruppe sind und welche, da sie das eigene Guthaben bei der Gruppenabrechnung verrechnet haben, zur Abgabe der Garantieleistungen verpflichtet sind.

Falls die Anzahl der Subjekte, die an der Gruppenabrechnung teilnehmen die 45 übersteigt, sind die Zeilen VS50, VS51 und VS52 nur auf dem Vordruck 1 abzufassen.

#### **Teil 3 - Garantieleistungen von Seiten der beherrschenden Gesellschaft**

In **Zeile VS60** sind die restlichen Guthabenüberschüsse der Gesellschaften der Gruppe anzugeben werden müssen, da sie im Vorjahr (1999) im Sinne des Art. 6 des D.M. vom 13. Dezember 1979 nicht verrechnet worden sind und folgedessen keine Garantie geleistet wurde, sind sie im Jahr 2000 von der beherrschenden Gesellschaft in Abzug gebracht worden und mit den entsprechenden Überschüssen der Verbindlichkeiten anderer Gesellschaften der Gruppe, im Laufe desselben Jahres verrechnet worden. Wie mit Beschluss des Ministeriums Nr.626305 vom 20. Dezember 1989 mitgeteilt, sind diese Guthabenüberschüsse der Gruppe, aus Gründen der Übersichtlichkeit in der Buchhaltung, mit Vorrang gegenüber den sonstigen von den Gesellschaften im 2000 übertragenen Guthaben als verrechnet, zu betrachten.

Für den Betrag aus Zeile VS60 ist die beherrschende Gesellschaft verpflichtet die von Art.6 des MD

dall'articolo 6 del D.M. 13 dicembre 1979. Ovviamente, tali garanzie devono essere prestate distintamente dalle garanzie che la medesima controllante deve produrre per la eventuale eccedenza di credito compensata, risultante al rigo VK24 della propria dichiarazione, relativa allo stesso anno d'imposta.

#### 4.4.2 – QUADRO VV – LIQUIDAZIONI PERIODICHE DI GRUPPO

In tale quadro devono essere riportati i dati contabili riferiti alle liquidazioni periodiche effettuate dall'ente o società controllante per l'intero gruppo, conseguenti alle liquidazioni periodiche trasferite dall'ente o società controllante e dalle società controllate, ed annotati nel registro riassuntivo previsto dall'articolo 4 del D.M. 13 dicembre 1979 tenuto dalla capogruppo. Per le modalità di compilazione del quadro VV, si rimanda al paragrafo 4.2.7 concernente il quadro VH.

#### 4.4.3 – QUADRO VW – LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO

Il quadro VW costituisce il riepilogo degli importi ai fini della liquidazione annuale del debito o credito di imposta del gruppo.

### SEZIONE 1 – Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

Nei rigi da VW1 a VW3 deve essere riportata la somma degli importi risultanti ai corrispondenti rigi (da VL1 a VL3) della dichiarazione della controllante e delle società controllate, limitatamente al periodo di controllo:

- nel **rigo VW4**, va indicato il totale dell'IVA a debito, determinato dalla somma degli importi risultanti ai rigi VW1, VW2, VW3;
- nei **rigi VW5 e VW6** deve essere indicata la somma degli importi risultanti ai corrispondenti rigi (VL5 e VL6) delle dichiarazioni di tutti i soggetti del gruppo;
- nel **rigo VW7**, va indicata l'IVA detraibile, data dalla somma dei rigi VW5 e VW6;
- nel **rigo VW8**, va riportata l'imposta dovuta, da indicare nella colonna 1, ovvero l'imposta a credito, da indicare nella colonna 2.

Nel rigo risulterà, per il periodo d'imposta, un'IVA dovuta, determinata dalla differenza tra il rigo VW4 e VW7, qualora l'importo di rigo VW4 risulti superiore a quello di rigo VW7, ovvero un'IVA a credito, data dalla differenza tra il rigo VW7 e il rigo VW4.

### SEZIONE 2 – Calcolo dell'IVA a debito o a credito

**ATTENZIONE:** nei rigi VW20, VW22, VW23, VW24, VW25, VW26, VW27, VW28 e VW31 vanno ricompresi anche gli importi risultanti dai corrispondenti codici dei quadri VL delle dichiarazioni presentate dalle singole società che hanno partecipato alla liquidazione di gruppo.

Nel **rigo VW20**, va indicato l'ammontare dei rimborsi infrannuali richiesti dalla controllante per l'intero gruppo. Detto ammontare va aumentato dell'eventuale importo dei rimborsi infrannuali desunto dal rigo VL20 dei moduli relativi alle società incorporate nel corso del 2000 da parte di società aderente alla liquidazione di gruppo.

In merito ai requisiti necessari per potersi avvalere della procedura dei rimborsi infrannuali si ricorda, come precisato con la citata risoluzione ministeriale n. 626305 del 20 dicembre 1989, che essi debbono sussistere nei confronti delle società che hanno trasferito il credito oggetto della richiesta di rimborso.

Al riguardo si sottolinea che l'importo dei rimborsi infrannuali regolarmente richiesti dalla controllante deve essere indicato anche se questi non sono stati ancora eseguiti.

Inoltre, nello stesso rigo VW20 deve essere compreso anche la quota dell'importo dell'acconto eventualmente versato dalla controllante per le società controllate, uscite dal gruppo dopo il 27 dicembre (termine finale per il versamento dell'acconto).

Nel **rigo VW22**, indicare la parte del credito di cui al rigo VW26, risultante dal prospetto riepilogativo IVA 26PR relativo al 1999, che è stato compensato mediante Mod. F24 con altri tributi.

Nel **rigo VW232**, indicare l'importo delle eccedenze detraibili relative ai primi tre trimestri del-



vom 13. Dezember 1979 vorgesehenen Garantien zu leisten. Natürlich müssen diese Garantien getrennt von den Garantien geleistet werden, welche die beherrschende Gesellschaft für den eventuell verrechneten Guthabenüberschuss aus Zeile VK24 der eigenen Erklärung desselben Steuerjahres leisten muss.

#### 4.4.2 - ÜBERSICHT VV - PERIODISCHE VERRECHNUNGEN DER GRUPPE

In diese Übersicht sind die Buchhaltungsangaben der periodischen Abrechnungen zu übertragen, die von der Körperschaft bzw. Gesellschaft für die gesamte Gruppe mit Hinsicht auf die periodischen Abrechnungen, die von der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft und von der beherrschten Gesellschaft durchgeführt wurden und in den zusammenfassenden Registern, vorgesehen von Art. 4 des MD vom 13. Dezember 1979 vermerkt sind, die von der Dachgesellschaft gehalten werden.

Für die Abfassung der Übersicht VV wird auf den Abschnitt 4.2.7 betreffend die Übersicht VH verwiesen.

#### 4.4.3 - ÜBERSICHT VW - ABRECHNUNG DER JAHRESSTEUER DER GRUPPE

Die Übersicht VW besteht aus der Zusammenfassung der Beträge zwecks Abrechnung der jährlichen Verbindlichkeiten bzw. des Steuerguthabens der Gruppe.

#### TEIL 1 - Berechnung der geschuldeten MwSt. bzw. des Steuerguthabens für den Besteuerungszeitraum

In die Zeilen von VW1 bis VW3 ist die Summe der Beträge einzutragen, die den entsprechenden Zeilen (von VL1 bis VL3) der Erklärung der beherrschenden und beherrschten Gesellschaften, begrenzt auf den Zeitraum der Beherrschung, zu entnehmen ist;

- in **Zeile VW4**, ist der Gesamtbetrag der geschuldeten MwSt. anzugeben, der durch die Summe der Beträge aus den Zeilen VW1, VW2 und VW3 zu ermitteln ist;
- in den **Zeilen VW5** und **VW6** ist die Summe der Beträge aus den entsprechenden Zeilen (VL5 und VL6) aus den Erklärungen aller Subjekte der Gruppe anzugeben;
- in **Zeile VW7** ist die abzugsfähige MwSt anzugeben, die sich aus der Summe der Beträge in den Zeilen VW5 und VW6 ergibt;
- in **Zeile VW8**, Spalte 1, ist die geschuldete Steuer bzw. in Spalte 2 das Steuerguthaben einzutragen.

In der Zeile wird sich für den Besteuerungszeitraum eine geschuldete MwSt. ergeben, die durch den Unterschied zwischen Zeile VW4 und VW7 ermittelt wird, falls der Betrag in Zeile VW4 höher ist als jener in Zeile VW7 oder ein MwSt.-Guthaben aus dem Unterschiedsbetrag zwischen Zeile VW7 und Zeile VW4.

#### Teil 2 - Berechnung der geschuldeten MwSt. bzw. des Guthabens

**Zur Beachtung: in den Zeilen VW20, VW22, VW23, VW24, VW25, VW26, VW27, VW28 und VW31 sind auch die Beträge einzuschliessen, welche aus den entsprechenden Codes der Übersichten VL der Erklärungen hervorgehen, die von den einzelnen Gesellschaften, welche an der Verrechnung der Gruppe beteiligt waren, eingereicht wurden.**

In **Zeile VW20** ist der Betrag der während des Jahres von der beherrschenden Gesellschaft für die ganze Gruppe beantragten Rückerstattung anzuführen. Dieser Betrag ist um den eventuellen Betrag der Rückerstattungen während des Jahres aus Zeile VL20 der Vordrucke der Gesellschaften zu erhöhen, die im Laufe des Jahres 2000 seitens einer Gesellschaft, die an Abrechnung der Gruppe teilnimmt, aufgenommen wurde.

Mit Hinsicht auf die nötigen Voraussetzungen zur Inanspruchnahme der Rückerstattungen während des Jahres wird darauf hingewiesen, dass diese, gemäss dem genannten Ministerialbeschluss Nr.626305 vom 20. Dezember 1989, mit Hinsicht auf die Gesellschaften welche das Guthaben übertragen haben, welches Gegenstand des Rückerstattungsantrages ist, gegeben sein müssen.

Hervorgehoben wird, dass der Betrag der Rückerstattungen während des Jahres immer anzugeben ist auch, falls diese ordnungsgemäss von der beherrschenden Gesellschaft beantragt, aber noch nicht durchgeführt worden sind.

Ausserdem ist in derselben Zeile VW20 auch der Teil des Betrages der eventuell entrichteten Akontozahlung anzugeben, der von der beherrschenden Gesellschaft für die beherrschten Gesellschaften entrichtet wurde, die nach dem 27. Dezember (letzte Frist der Akontozahlung) von der Gruppe ausgeschieden sind.

in **Zeile VW22**, ist der Teil des Guthabens aus Zeile VW 26 anzugeben, welcher aus der zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26PR für das Jahr 1999 hervorgeht und mit Vordr. F24 verrechnet wurde;

in **Zeile VW23**, ist der Betrag der absetzbaren Überschüsse anzugeben, die sich auf die ersten drei Trimester des Jahres 2000 beziehen, welche als Ausgleich mit dem Vordr. F24 bis zum

l'anno 2000, utilizzate in compensazione con il mod. F24 fino alla data di presentazione della dichiarazione annuale (art. 17, D.Lgs. 241/97). Si ricorda che ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 14/10/99 n. 542, tali crediti possono, in alternativa alla richiesta di rimborso infrannuale, essere compensati con altri tributi, contributi e premi dovuti soltanto dai soggetti legittimati a richiedere i rimborsi infrannuali a norma dell'art. 38-bis, secondo comma.

Nel **rigo VW24**, deve essere indicata la somma degli interessi a debito trasferiti dalle società controllate, relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali (vedasi la circolare ministeriale n. 37 del 30 aprile 1993).

Nel **rigo VW25**, devono essere indicati gli interessi dovuti a seguito di ravvedimento ai sensi dell'art. 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997.

Nel **rigo VW26**, deve essere indicato l'ammontare del credito dell'anno precedente non richiesto a rimborso, risultante al rigo VY4 del Modello riepilogativo 26PR/2000 relativo all'anno 1999, presentato dalla controllante per l'intero gruppo, aumentato degli eventuali importi indicati nel rigo VX4 delle singole dichiarazioni delle società non partecipanti alla liquidazione di gruppo relative al 1999 o del rigo RX2, colonna 3, per le società che l'anno precedente non partecipavano alla liquidazione di gruppo e che hanno presentato il modello unificato.

Nel **rigo VW27**, deve essere indicato l'eventuale credito di gruppo, chiesto a rimborso in anni precedenti, nell'ipotesi in cui l'Ufficio IVA o l'Ufficio delle Entrate abbia formalmente negato il diritto al rimborso ed abbia autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 2000 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale.

Nello stesso rigo devono essere compresi anche i crediti di quelle società del gruppo che abbiano compilato il rigo VL27 delle proprie dichiarazioni annuali.

Nel **rigo VW28**, va indicato il particolare credito d'imposta utilizzato dalle singole società per le liquidazioni periodiche e per l'acconto.

Nel **rigo VW29**, va indicato il totale dei versamenti periodici, compresi l'acconto IVA (vedi in Appendice) e gli interessi trimestrali, nonché gli interessi versati a seguito di ravvedimento di cui all'articolo 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997, relativi al 2000, effettuati al concessionario ovvero mediante delega ad Istituti o Aziende di credito oppure tramite ufficio postale. Si precisa che l'ammontare complessivo dei versamenti periodici risulta dalla somma dei dati IVA riportati nella colonna "Importi a debito versati" della "Sezione erario" dei vari modelli di pagamento (F24) utilizzati, anche se non effettivamente versati a seguito di compensazione con crediti relativi ad altri tributi (o anche da IVA), contributi e premi.

Nel **rigo VW31**, va riportato il totale dei versamenti relativi al periodo d'imposta 2000 effettuati dalle società del gruppo (con esclusione delle somme pagate per sanzioni) relativi ad operazioni già annotate nel registro riassuntivo. Si ricorda che in tale rigo non devono essere riportati i versamenti integrativi d'imposta effettuati nell'anno 2000, ma relativi ad anni precedenti. In tale rigo deve essere compresa anche la somma degli importi del rigo VL31 delle dichiarazioni di tutte le società aderenti alla liquidazione di gruppo.

Nel **rigo VW32**, va riportato il totale dell'IVA a credito, da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 2 dei crediti (VW8 colonna 2 e da VW26 a VW31) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 1 dei debiti (VW8 colonna 1 e da VW20 a VW25). Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi utilizzando la seguente formula:

$$[(VW8 \text{ colonna } 2 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31) - (VW8 \text{ colonna } 1 + VW20 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25)]$$

Nel **rigo VW33**, va riportato il totale dell'IVA a debito (pertanto tale rigo è alternativo al rigo VW32), da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 2 dei crediti (VW8 colonna 2 e da VW26 a VW31) risulti inferiore alla somma degli importi della colonna 1 dei debiti (VW8 colonna 1 e da VW20 a VW25). Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi; da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna indicato l'importo risultante dalla seguente formula:

$$[(VW8 \text{ colonna } 1 + VW20 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25) - (VW8 \text{ colonna } 2 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31)]$$

Nel **rigo VW34**, va indicato il totale dei crediti d'imposta utilizzati dalle società aderenti al gruppo in sede di dichiarazione annuale (vedi commento all'inizio delle presenti istruzioni sul quadro VW e il paragrafo 4.2.8 del fascicolo generale delle istruzioni).

Datum der Einreichung der jährlichen Erklärung (Art. 17 des GvD Nr. 241/97) verwendet wurden. Im Sinne des Art. 8 des D.P.R. Nr. 542 vom 14.10.1999 können diese Guthaben mit anderen Abgaben, Beiträgen und Prämien als Alternative zum Antrag für die Rückerstattung ausgeglichen werden. Es handelt sich um Beträge, die nur von Subjekten geschuldet sind, die berechtigt sind, die Rückerstattungen während des Jahres im Sinne des Art. 38-bis, 2.Abs. zu beantragen.

in **Zeile VW24**, ist der Betrag der geschuldeten Zinsen anzugeben, die von den beherrschten Gesellschaften für die periodischen, dreimonatlichen Abrechnungen übertragen wurden (siehe Rundschreiben des Ministeriums Nr.37 vom 30. April 1993);

in **Zeile VW25**, sind die Zinsen anzugeben, die für den Rücktritt im Sinne des Art.13 des gesetzvertretenden Dekretes Nr.472 von 1997, geschuldet sind;

in **Zeile VW26**, ist der Betrag des Guthabens des Vorjahres aus Zeile VY4 des zusammenfassenden Vordruckes 26PR/2000 für das Jahr 1999 anzugeben, dessen Rückerstattung nicht beantragt wurde und von der beherrschenden Gesellschaft für die gesamte Gruppe eingereicht wurde, erhöht um die eventuellen Beträge aus Zeile VX4 der einzelnen Erklärungen der Gesellschaften, die nicht an der Gruppenabrechnung des Jahres 1999 teilnahmen bzw. aus Zeile RX 2, Spalte 3, für die Gesellschaften, die im vorhergehenden Jahr nicht an der Gruppenverrechnung teilnahmen und den vereinheitlichten Vordruck eingereicht haben ;

in **Zeile VW27**, ist das eventuelle Guthaben der Gruppe anzugeben, dessen Rückerstattung in den Vorjahren beantragt wurde, in der Annahme dass das MwSt.-Amt bzw. das Amt der Einnahmen formell den Anspruch auf die Rückerstattung verweigert und den Steuerzahler ermächtigt hat das Guthaben selbst, für das Jahr 2000 bei der periodischen Abrechnung bzw. in der Jahreserklärung in Anspruch zu nehmen.

In derselben Zeile sind auch die Guthaben jener Gesellschaften der Gruppe einzuschliessen, welche in den eigenen Jahreserklärungen die Zeile VL 27 abgefasst haben;

in **Zeile VW28**, ist jenes Steuerguthaben anzuführen, das von den einzelnen Gesellschaften für die periodischen Abrechnungen und für die Akontozahlungen in Anspruch genommen wurde;

in **Zeile VW29**, ist der Gesamtbetrag der periodischen Einzahlungen, einschliesslich der MwSt.-Akontozahlungen (siehe im Anhang) und der vierteljährlichen Zinsen sowie der Zinsen anzugeben, welche infolge des Rücktritts laut Art. 13 des GvD Nr. 472/97 für das Jahr 2000 eingezahlt und beim Konzessionsinhaber oder mittels Vollmacht an Instituten oder Kreditagenturen bzw. Postamt durchgeführt wurden. Der Gesamtbetrag der periodischen Einzahlungen ergibt sich aus der Summe der MwSt.-Daten, die in Spalte „eingezahlte Schuldbeträge“ des „Teils für das Ararialamt“ der verwendeten Einzahlungsvordrucke (F24) angeführt sind, auch wenn diese Einzahlungen infolge des Ausgleichs mit Guthaben bezüglich anderer Abgaben, Beiträge und Prämien effektiv nicht durchgeführt wurden.

in **Zeile VW31**, ist der Gesamtbetrag der entrichteten Zahlungen in Bezug auf die Steuerperiode 2000 anzugeben, die von den Gesellschaften der Gruppe (mit Ausnahme der Strafgeelder) mit Hinsicht auf die Umsätze, die schon in der zusammenfassenden Aufstellung eingetragen wurden. Es wird daran erinnert, dass in dieser Zeile zusätzliche Steuereinzahlungen des Jahres 2000, welche sich auf vorhergehende Jahre beziehen, nicht einzuschliessen sind. Einzuschliessen hingegen ist auch die Summe der Beträge aus Zeile VL31 der Erklärungen aller Gesellschaften, die an der Gruppenabrechnung teilnehmen;

in **Zeile VW32**, ist der Gesamtbetrag des MwSt.-Guthabens anzuführen, falls die Summe der Beträge aus Spalte 2 der Guthaben (VW8 Spalte 2 und von VW26 bis VW31) höher ist als die Summe der Beträge aus Spalte 1 der Schulden (VW8 Spalte 1 und von VW20 bis VW25). Der Betrag wird aus dem Unterschied zwischen den besagten Beträgen berechnet;

$$[(VW8 \text{ Spalte } 2 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31) - (VW8 \text{ Spalte } 1 + VW20 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25)]$$

- in **Zeile VW33**, ist die geschuldete MwSt. anzugeben (demzufolge ist diese Zeile in Alternative zu Zeile VW32 abzufassen); diese Angabe ist in dem Fall anzuführen, in dem die Summe der Beträge aus Spalte 2 der Guthaben (VW8 Spalte 2 und von VW26 bis VW31) niedriger ist als die Summe der Beträge der Spalte 1 der Schulden (VW 8 Spalte 1 und von VW20 bis VW25). Der Betrag wird aus dem Unterschied zwischen den besagten Beträgen berechnet:

$$[(VW8 \text{ Spalte } 1 + VW20 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25) - (VW8 \text{ Spalte } 2 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31)]$$

in **Zeile VW34**, ist der Gesamtbetrag der Steuerguthaben anzugeben, die von den Gesellschaften der Gruppe bei der Jahreserklärung verwendet wurden (siehe dazu den Anfang dieser Anleitungen für die Übersicht VW und den Abschnitt 4.2.8 des Hauptheftes der Anleitungen);

Nel **rigo VW35**, va indicato il totale degli interessi trasferiti, dalle società con liquidazioni trimestrali aderenti al gruppo, in sede di dichiarazione annuale.

#### 4.4.4 – QUADRO VY – DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO

In tale quadro va riportata la determinazione dell'IVA da versare o il credito d'imposta relativo al gruppo.

**Rigo VY1**, l'importo da versare. Il relativo ammontare si ricava sottraendo all'importo indicato al rigo VW33 il credito d'imposta eventualmente utilizzato (VW34) e sommando gli interessi trimestrali dovuti VW35. I contribuenti che intendono effettuare il pagamento rateizzato, devono anche indicare, nell'apposito campo 2, il numero delle rate in cui intendono frazionare il pagamento dell'imposta annuale.

**Rigo VY2**, l'importo versato (campo 1), comprensivo degli interessi (da parte dei contribuenti trimestrali di cui all'art. 7 del D.P.R. n. 542/99) coincide con quello indicato nella colonna "Importi a debito versati" del mod. F24, utilizzato per il versamento dell'IVA. A tale proposito si precisa che il versamento va effettuato entro il 16 marzo 2001. Il versamento deve essere eseguito purché superiore ai limiti di importo previsti dalla legge (pari a lire 2.000). In caso di versamento rateale il contribuente deve indicare nella colonna 1 solo l'importo della prima rata versata. Se il versamento è stato effettuato in Euro barrare la casella 2.

Qualora l'importo effettivamente versato indicato nel campo 1 risulti superiore a quello da versare (rigo VY1) l'eccedenza di versamento va indicata nel campo 3.

**ATTENZIONE: se non viene attivata una procedura di rimborso per il recupero della eccedenza versata ovvero, nel caso di versamento rateale, non venga recuperata l'eccedenza con la rata successiva, tale eccedenza va indicata nel campo 3 del rigo VY2 e aumenta il credito da ripartire di cui al rigo VY3.**

**Rigo VY3**, indicare l'ammontare dell'eccedenza annuale d'imposta detraibile di cui al rigo VW32, da ripartire tra i successivi rigi VY4 e VY5.

**Rigo VY4**, indicare in tale rigo l'importo chiesto a rimborso in sede di presentazione del modello VR al concessionario della riscossione. Il relativo ammontare deve coincidere con l'importo risultante al rigo VS50, campo 1. Nel caso in cui il rimborso venga chiesto in Euro, barrare la casella 1.

**Rigo VY5**, indicare l'importo che si intende riportare in detrazione nell'anno successivo o che si intende compensare con altri tributi.

#### 4.4.5 – QUADRO VZ – ECCELENZE DETRAIBILI DI GRUPPO RELATIVE AGLI ANNI PRECEDENTI

Tale quadro deve essere compilato solo in caso di richiesta di rimborso della minore eccedenza detraibile dell'ultimo triennio, prevista dall'articolo 30, comma 4, che può essere effettuata solo dalla società controllante nel caso in cui abbia riportato, nei due anni immediatamente precedenti (1998 e 1999), una eccedenza di credito di gruppo computandola in detrazione nell'anno successivo, ed abbia rilevato, anche per l'anno d'imposta 2000, una eccedenza di credito di gruppo (al rigo VY3 del presente prospetto riepilogativo). In presenza delle suddette condizioni, il rimborso può essere richiesto dalla controllante per il minore degli importi relativi alle predette eccedenze detraibili, da indicare nei **rigi VZ1 e VZ2** (al riguardo, si consultino le istruzioni annesse al Modello VR/2001).

#### 4.4.6 – SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO

La firma, da parte dell'ente o società controllante, va apposta nell'apposito spazio in forma leggibile.

## 5. SANZIONI

### 5.1

#### Sanzioni amministrative

Le sanzioni sottoindicate sono previste dal Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471. In ordine alla possibilità di regolarizzare le violazioni, con conseguente riduzione delle sanzioni da corrispondere, vedi Appendice alla voce "Dichiarazione integrativa".

in **Zeile VW35**, ist der Gesamtbetrag der Zinsen anzuführen, die von den Gesellschaften der Gruppe mit dreimonatlichen Abrechnungen, bei der Jahreserklärung übertragen wurden.

#### 4.4.4 - ÜBERSICHT VY - ERMITTLUNG DER GESCHULDETEN MwSt. BZW. DES STEUERGUTHABENS DER GRUPPE

In diese Übersicht ist die geschuldete MwSt. bzw. das Steuerguthaben der Gruppe zu übertragen.

**Zeile VY1**, der einzuzahlende Betrag. Der entsprechende Betrag ergibt sich indem man das eventuell verwendete Steuerguthaben (VW34) vom Betrag aus Zeile VW33 subtrahiert und die geschuldeten vierteljährlichen Zinsen VW35 addiert. Die Steuerpflichtigen, welche die in Raten eingeteilten Zahlung vornehmen möchten, müssen auch im Feld 2 die Anzahl der Raten angeben, wodurch sie die Einzahlung der jährlichen Steuer aufteilen möchten.

**Zeile VY2**, der eingezahlte Betrag (Feld 1) einschliesslich der Zinsen (von Seiten der vierteljährlichen Steuerpflichtigen laut Art. 7 des D.P.R. Nr.542/99) entspricht dem Betrag, der in Spalte „eingezahlte geschuldete Beträge“ des Vordruckes F24 angeführt ist, der für die MwSt.-Einzahlung verwendet wurde. Es wird diesbezüglich klargestellt, dass die Einzahlung innerhalb vom 16. März 2001 durchzuführen ist. Die Einzahlung muss vorgenommen werden, vorausgesetzt, dass diese die vom Gesetz vorgesehenen Betragsgrenzen (gleich L. 2000) überschreitet. Bei Ratenzahlung muss der Steuerzahler in Spalte 1 nur den Betrag der ersten eingezahlten Rate angeben. Falls die Einzahlung in Euro durchgeführt wurde, ist das Kästchen 2 anzukreuzen. Falls der im Feld 1 effektiv angeführte höher ist als jener der einzuzahlen ist (Zeile VY1), ist der Überschuss der Einzahlung im Feld 3 anzugeben.

**Zur Beachtung: falls die Prozedur zwecks Rückerstattung des eingezahlten überschüssigen Betrages nicht aktiviert wird bzw. falls der Überschuss bei Rateneinzahlung mit der darauffolgenden Rate nicht eingetrieben wird, ist dieser Überschuss im Feld 3 der Zeile VY2 anzugeben; dieser Betrag erhöht das Guthaben aus Zeile VY3, das aufzuteilen ist.**

**Zeile VY3**, ist der jährliche absetzbare Überschuss der Steuer laut Zeile VW32 anzugeben, der unter den darauffolgenden Zeilen VY4 und VY5 aufzuteilen ist.

**Zeile VY4**, in dieser Zeile ist der Betrag anzugeben, der als Rückerstattung durch Einreichung des Vordruckes VR beim Eintreibungskonzessionär beantragt wurde. Der entsprechende Betrag muss mit dem Betrag aus Zeile VS50, Feld 1 übereinstimmen. Sollte die Einzahlung in Euro verlangt werden, ist das Kästchen 1 anzukreuzen.

**Zeile VY5**, in dieser Zeile ist der Betrag anzugeben, den man im darauffolgenden Jahr absetzen oder mit anderen Abgaben ausgleichen möchte.

#### 4.4.5 - ÜBERSICHT VZ - ABZUGSFÄHIGE ÜBERSCHÜSSE DER GRUPPE AUS DEN VORJAHREN

Diese Übersicht ist nur im Falle eines Rückerstattungsantrages für den niedrigsten im Dreijahreszeitraum abzugsfähigen Überschuss abzufassen, wie von Art.30, Absatz 4 2 vorgesehen und kann nur von der beherrschenden Gesellschaft abgefasst werden, falls sie in den zwei vorhergehenden Jahren (1998 und 1999) einen Guthabenüberschuss der Gruppe übertragen hat, diesen im folgenden Jahr in Abzug gebracht hat und auch für das Jahr 2000 einen Guthabenüberschuss der Gruppe ermittelt hat (Zeile VY3 der vorliegenden zusammenfassenden Aufstellung). Sind diese Bedingungen gegeben, kann die Rückerstattung von der beherrschenden Gesellschaft für den niedrigsten der Beträge mit Hinsicht auf die genannten abzugsfähigen Überschüsse, beantragt werden, die in den **Zeilen VZ1** und **VZ2** anzuführen sind (siehe dazu die Anleitungen zu Vordruck VR/2001).

#### 4.4.6 - UNTERFERTIGUNG DER AUFSTELLUNG

Die Unterschrift der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft ist im dazu vorgesehenen Raum in lesbarer Form anzubringen.

## 5. STRAFEN

### 5.1 Verwaltungsstrafen

Die nachstehenden Strafen werden vom GvD Nr.471 vom 18. Dezember 1997 vorgesehen. Hinsichtlich der Möglichkeit die Übertretungen zu regeln, mit folglich Reduzierung der einzuzahlenden Strafen, siehe im Anhang unter „Ergänzungserklärung“.



Omessa presentazione della dichiarazione annuale o presentazione della stessa con ritardo superiore a 90 giorni, in presenza di debito d'imposta	Sanzione dal 120% al 240% dell'ammontare dell'imposta dovuta con un minimo di lire 500.000 (pari a Euro 258,23) (articolo 5, comma 1)
Omessa presentazione della dichiarazione annuale o presentazione della stessa con ritardo superiore a 90 giorni, in assenza di debito d'imposta	Sanzione da lire 500.000 (pari a euro 258,23) a lire 4.000.000 (pari a Euro 2.065,83) (articolo 5, comma 3)
Presentazione della dichiarazione con ritardo non superiore a 90 giorni	Sanzione da lire 500.000 (pari a euro 258,23) a lire 4.000.000 (pari a Euro 2.065,23) (articolo 5, comma 3)
Dichiarazione infedele: dichiarazione in cui è indicata un'imposta inferiore a quella dovuta o un'eccedenza detraibile o rimborsabile superiore a quella spettante (es. imposta indebitamente detratta, imposta relativa a specifiche operazioni imponibili non dichiarate e precedentemente non documentate e/o non registrate, ecc).	Sanzione dal 100% al 200% della maggiore imposta o della differenza del credito (articolo 5, comma 4)
Richiesta di rimborso in difformità della dichiarazione e quindi per un importo superiore a quello risultante dalla dichiarazione	Sanzione dal 100% al 200% della somma non spettante (articolo 5, comma 5)
Dichiarazione non redatta in conformità al modello approvato dal Ministro delle Finanze. Omissione o inesatta indicazione di dati rilevanti per l'individuazione del contribuente o del suo rappresentante, per la determinazione del tributo o di ogni altro elemento utile per i previsti controlli	Sanzione da lire 500.000 (pari a euro 258,23) a lire 4.000.000 (pari a Euro 2.065,83) (articolo 8, comma 1)
Violazioni dell'obbligo di versamento: omesso, tardivo o insufficiente versamento dell'IVA in acconto, dell'IVA risultante dalle liquidazioni periodiche o dell'IVA a conguaglio risultante dalla dichiarazione annuale	Sanzione del 30% dell'importo non versato (articolo 13, comma 1)

## 5.2

### Sanzioni penali

Per le violazioni più gravi sono previste, altresì, le seguenti sanzioni penali stabilite dal Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74 (con effetto dall'11 maggio 2000). Quando uno stesso fatto è punito con una sanzione amministrativa e una sanzione penale si applica solo quella prevista dalla disposizione speciale (generalmente quella penale).

Dichiarazione fraudolenta: - indicazione in dichiarazione di elementi passivi fittizi, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, per un ammontare pari o superiore a lire 300 milioni (pari a Euro 154.937,07) - indicazione in dichiarazione di elementi passivi fittizi per un ammontare inferiore a lire 300 milioni (pari a Euro 154.937,07)	Reclusione da 18 mesi a 6 anni (articolo 2, comma 1)  Reclusione da 6 mesi a 2 anni (articolo 2, comma 3)
Dichiarazione fraudolenta: indicazione in dichiarazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi, sulla base di una falsa rappresentazione delle scritture contabili obbligatorie ed avvalendosi di mezzi fraudolenti, quando congiuntamente: a) l'imposta evasa è superiore a lire 150 milioni (pari a Euro 77.468,53); b) l'ammontare complessivo degli elementi sottratti all'imposizione è superiore al 5% dell'ammontare tassabile indicato in dichiarazione o, comunque, superiore a 3 miliardi (pari a Euro 1.549.370,70)	Reclusione da 18 mesi a 6 anni (articolo 3)
Dichiarazione infedele: indicazione in dichiarazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo e elementi passivi fittizi, quando congiuntamente a) l'imposta evasa è superiore a 200 milioni (pari a Euro 103.291,38); b) l'ammontare complessivo degli elementi sottratti all'imposizione è superiore al 10% dell'ammontare tassabile indicato in dichiarazione o, comunque, superiore a 4 miliardi (pari a Euro 2.065.827,60)	Reclusione da 1 a 3 anni (articolo 4)
Dichiarazione omessa: quando l'imposta evasa è superiore a lire 150 milioni (pari a Euro 77.468,53). Agli effetti penali non si considera omessa la dichiarazione presentata entro 90 giorni dalla scadenza o non sottoscritta o non redatta su uno stampato conforme al modello prescritto	Reclusione da 1 a 3 anni (articolo 5)

## 5.3

### Pene accessorie

La condanna per taluno dei reati previsti dal Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74, comporta altresì l'applicazione delle pene accessorie previste dall'articolo 12 del citato decreto legislativo.

Nicht Einreichung der Jahreserklärung oder Einreichung derselben nach 90 Tagen ab Verfallfrist, falls eine Steuerschuld vorliegt	Verwaltungsstrafe von 120% bis 240% der gesamten Steuerschuld, Mindestbetrag L. 500.000 (gleich 258,23 Euro) (Art. 5, Abs.1)
Nicht Einreichung der Jahreserklärung oder Einreichung derselben nach 90 Tagen ab Verfallfrist, falls eine Steuerschuld nicht vorhanden ist	Verwaltungsstrafe von L. 500.000 (gleich 258,23 Euro) bis L. 4.000.000 (gleich 2.065, 83 Euro) (Art. 5, Abs. 3)
Einreichung der Erklärung mit einer Verspätung a 90 giorni Unter 90 Tagen	Verwaltungsstrafe von L. 500.000 (gleich 258,23 Euro) bis L. 4.000.000 (gleich 2.065,23 Euro) (Art. 5, Abs.3)
Nicht getreue Erklärung: Erklärung in der eine niedrigere Steuer als die geschuldete, angeführt wurde. Erklärung, in welcher der Betrag des absetzbaren Überschusses, der rückerstattet werden kann, höher ist als der Betrag, der dem Steuerzahler zusteht (z. B. fälschlicherweise abgesetzte in Bezug auf bestimmte besteuerebare Vorfälle, die nicht erklärt wurden und die vorher weder angegeben und/oder nicht verbucht wurden usw.)	Verwaltungsstrafe von 100%bis 200% der Mehrsteuer bzw. des Guthabensunterschiedes (Art. 5, Abs. 4)
Rückerstattungsantrag der Angaben enthält, die nicht mit jenem der Erklärung übereinstimmen und mit welchem die Rückerstattung eines zu hohen Betrages angefordert wird	Verwaltungsstrafe von 100% bis 200% der nicht zustehenden Summe (Art. 5, Abs.5)
Erklärung, die nicht nach Massgabe des vom Finanzministerium genehmigten Vordruckes, abgefasst wurde. Unterlassen von Angaben und unvollständige Angaben in Bezug auf Daten, die für die Ermittlung des Steuerzahlers oder seines Vertreters wesentlich sind, um das Steueraufkommen und alle notwendigen Angaben aufgrund der vorgesehenen Kontrollen, festlegen zu können.	Verwaltungsstrafe von L. 500.000 (gleich 258,23 Euro) bis L. 4.000.000 (gleich 2.065, 83 Euro) (Art. 8, Abs. 1)
Nichteinhaltung der Einzahlungspflicht. Unterlassene oder nicht ausreichende MwSt.-Akontozahlungen, unterlassene oder nicht ausreichende periodische Einzahlungen bzw. Ausgleichs- bzw. Saldozahlung der Steuer, die aus der Erklärung hervorgeht.	Verwaltungsstrafe von 30% auf den nicht eingezahlten Betrag (Art. 13, Abs. 1)

## 5.2

### Strafrechtlich verfolgbare Strafen

Für die schwerwiegendsten Übertretungen sind auch die folgenden strafrechtlich verfolgbaren Strafen vorgesehen, welche vom GvD Nr. 74 vom 10.März 2000 festgelegt werden (ab 11. Mai 2000 wirksam). Falls dasselbe Vergehen sowohl mit einer Verwaltungsstrafe als auch mit einer strafrechtlich verfolgbaren Strafen geahndet wird, wird nur die Strafe angewandt, welche von der Sonderbestimmung vorgesehen ist (normalerweise die strafrechtlich verfolgbare Strafe).

Betrügerische Erklärung – Angabe in der Erklärung von falschen Passivposten, indem man Rechnungen oder andere Unterlagen für inexistente Geschäfte verwendet, für einen Betrag gleich oder höher als 300 Millionen Lire (gleich 154.937, 07 Euro) – Angabe in der Erklärung von falschen Passivposten für einen Betrag unter 300 Millionen Lire (gleich 154.937,07 Euro)	Haft von 18 Monaten bis sechs Jahren (Art. 2, Abs.1)  Haft von 6 Monaten bis zwei Jahren (Art. 2, Abs. 3)
Betrügerische Erklärung: Angabe in der Erklärung von Aktivposten für einen Betrag, der niedriger als der effektive Betrag ist bzw. falsche Passivposten aufgrund einer falschen Abfassung der obligatorischen Buchführung, indem man betrügerische Mittel verwendet, falls folgendes gleichzeitig erfolgt: a) die hinterzogene Steuer ist höher als L. 150 Millionen (gleich 77.468, 53 Euro); b) der von der Besteuerung subtrahierte Gesamtbetrag ist höher als 5% des in der Erklärung angeführten steuerpflichtigen Betrages bzw. höher als 3 Milliarden (gleich 1.549.370,70 Euro)	Haft von 18 Monaten bis 6 Jahren (Art. 3)
Ungetreue Erklärung Angabe in der Erklärung von Aktivposten für einen Betrag, der niedriger als der effektive Betrag ist bzw. falsche Passivposten, falls folgendes gleichzeitig erfolgt: a) die hinterzogene Steuer ist höher als L. 200 Millionen (gleich 103.291,38 Euro); b) der von der Besteuerung subtrahierte Gesamtbetrag ist höher als 10% des in der Erklärung angeführten steuerpflichtigen Betrages bzw. höher als 4 Milliarden (gleich 2.065.827, 60 Euro)	Haft von 1 bis 3 Jahren (Art. 4)
Unterlassene Erklärung: Falls die hinterzogene Steuer höher ist als 150 Millionen Lire (gleich 77.468, 53 Euro). Hinsichtlich der strafrechtlich verfolgbaren Strafen wird die Erklärung nicht als unterlassen betrachtet, falls sie innerhalb von 90 Tagen ab Verfallfrist eingereicht bzw. nicht unterschrieben wird oder falls sie nicht auf dem entsprechenden Vordruck abgefasst wird	Haft von 1 bis 3 Jahren (Art. 5)

## 5.3

### Zusatzstrafen

Die Verurteilung für die vom GvD Nr. 74 vom 10.März 2000 vorgesehenen strafrechtlichen Vergehen hat auch die Anwendung der zusätzlichen Strafen zur Folge, welche vom Art. 12 des genannten Dekretes vorgesehen sind.

## APPENDICE

### ■ 1. ACCONTO IVA (Rigo VL29)

Per quanto concerne la verifica dei dati relativi al versamento d'imposta a titolo d'acconto da comprendere nel rigo VL29, si ricorda che il versamento dell'acconto IVA va effettuato annualmente entro il 27 dicembre. L'obbligo del versamento dell'acconto IVA è stato introdotto con l'articolo 6, commi da 2 a 5 quarter, della legge 29 dicembre 1990, n. 405, successivamente modificato dall'art. 3 del D.L. 26 novembre 1993, n. 477, convertito dalla legge 26 gennaio 1994 n. 55 e dall'art. 3 del D.L. 28 giugno 1995 n. 250, convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1995 n. 349 e, da ultimo, ulteriormente modificato con D.L. 13 dicembre 1995 n. 526, convertito dalla legge 10 febbraio 1996 n. 53 (cfr. al riguardo le circolari n. 52 del 3 dicembre 1991, n. 73 del 10 dicembre 1992 e n. 40 dell'11 dicembre 1993).

### ■ 2. AGENZIE DI VIAGGIO (Quadro VG - Sezione1)

#### SEZIONE 1 - Agenzie di viaggio e turismo (art. 74-ter)

L'articolo 74-ter reca la disciplina fiscale dell'attività svolta dalle agenzie di viaggio e turismo, che organizzano e vendono in proprio, o tramite mandatario, i pacchetti turistici costituiti da viaggi, vacanze, circuiti "tutto compreso" e connessi servizi, manifestazioni, convegni e simili che comportano più di una prestazione verso il pagamento di un corrispettivo unitario, che costituisce un'unica operazione.

Dal punto di vista oggettivo si precisa che i pacchetti turistici sono quelli costituiti ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 17 marzo 1995, n. 111.

Sono parimenti soggette al regime speciale con il metodo detrattivo base da base le prestazioni relative ai servizi turistici singoli di cui al comma 5-bis dell'art. 74-ter, allorché questi ultimi siano precedentemente acquisiti nella disponibilità della agenzia di viaggio e turismo. Per servizi singoli s'intendono le acquisizioni "in blocco" di servizi turistici singoli (quali, ad esempio, camere d'albergo o posti volo) indipendentemente da una specifica richiesta del viaggiatore.

Le stesse disposizioni si rendono applicabili agli organizzatori di giri turistici, intendendosi per tali i soggetti in qualsiasi forma strutturati (associazioni, enti pubblici o privati, ecc.) che pongono in essere e mettono a disposizione dei viaggiatori pacchetti turistici secondo la definizione contenuta nel primo comma del citato articolo 74-ter.

Il particolare regime di applicazione del tributo non si applica, invece, alle agenzie di viaggio e turismo che svolgono attività di mera intermediazione nei confronti dei clienti, cioè che agiscono in nome e per conto dei viaggiatori, rendendosi applicabile in tale ipotesi l'ordinario criterio di determinazione dell'IVA fondato sul sistema detrattivo "imposta da imposta".

In tale categoria di operazioni rientrano, a titolo esemplificativo, le prenotazioni di alberghi, le prenotazioni di viaggi, la vendita di biglietti di trasporto, i servizi relativi alla vidimazione di passaporti e similari, effettuati su richiesta del viaggiatore.

Per ulteriori chiarimenti riguardanti il regime speciale applicabile al predetto settore si rimanda alla circolare ministeriale 24 dicembre 1997, n.328/E ed al regolamento applicativo approvato con D.M. 30 luglio 99 n. 340, (pubblicato nella G.U. n. 231 del 1/10/1999).

Per la determinazione dei dati da indicare nel Quadro VG - Sezione 1 - è stato predisposto il seguente Prospetto A, che deve essere compilato preliminarmente.

#### PROSPETTO A

#### DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 1 DEL QUADRO VG (AGENZIE DI VIAGGIO)

RIGO	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
1	Interamente nella UE		.000 .000
2	Interamente fuori UE		.000 .000
3	Misti		.000 .000
4	<b>TOTALE</b> (somma dei rigi 1, 2 e 3)		.000 .000
5	<b>Ripartire i costi misti:</b> per la parte UE		.000
6	per la parte fuori UE		.000
<b>Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE</b>			
7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5: rigo 3) x 100	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> %	
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		.000
9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		.000
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		.000
11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		.000
12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo VG3 della dichiarazione 2000 relativa al 1999) da riportare al rigo VG1		.000
13	<b>Base imponibile lorda</b> [rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)] da riportare al rigo VG2 ovvero		.000
14	<b>Credito di costo</b> [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9] da riportare al rigo VG3		.000
15	<b>Base imponibile netta</b>		.000

## ANHANG

### ■ 1. MwSt.- AKONTOZAHLUNGEN (Zeile VL29)

In Bezug auf die MwSt.-Akontozahlungen, die in Zeile VL29 anzugeben sind, wird darauf hingewiesen, daß die MwSt.-Akontozahlung jährlich innerhalb 27. Dezember durchzuführen ist. Die Pflicht der MwSt.-Akontozahlung wurde mit dem Artikel 6, Absätze von 2 bis 5 quater, des Gesetzes Nr. 405 vom 29. Dezember 1990, nachträglich abgeändert von Art. 3 des GD Nr. 477 vom 26. November 1993, umgewandelt in das Gesetz Nr. 55 vom 26. Jänner 1994 und von Art. 3 des GD Nr. 250 vom 28. Juni 1995, umgewandelt mit Abänderungen vom Gesetz Nr. 349 vom 8. August 1995 und nachher weiterhin abgeändert mit GD Nr. 526 vom 13. Dezember 1995, umgewandelt vom Gesetz Nr. 53 vom 10. Februar 1996, eingeführt (vergl. diesbezüglich die Rundschreiben Nr. 52 vom 3. Dezember 1991, Nr. 73 vom 10. Dezember 1992 und Nr. 40 vom 11. Dezember 1993).

### ■ 2. REISEAGENTUREN (Übersicht VG - Teil 1)

#### Teil 1 - Reiseagenturen und Fremdenverkehrsbüros (Art. 74-ter)

Artikel 74-ter beinhaltet die Steuerregelung zur Tätigkeit, die von den Reiseagenturen und den Fremdenverkehrsbüros ausgeübt wird. Diese Büros organisieren und verkaufen in eigener Rechnung bzw. durch Beauftragung Reisepakete, die aus Reisen, Ferientaufenthalten, Rundreisen "alles inbegriffen" und gleichgestellten Dienstleistungen, aus Veranstaltungen, Kongressen und ähnlichem bestehen und welche mehrere Dienstleistungen mit sich bringen, die in einem Einheitspreis, bestehend aus einer einzigen Zahlung, berechnet werden.

In objektiver Hinsicht wird klargestellt, daß die Reisepakete jene im Sinne des Art. 2 des GVD Nr.111 vom 17. März 1995 sind.

Gleichfalls sind die einzelnen Dienstleistungen im Fremdenverkehr, gemäß Absatz 5-bis des Art. 74-ter der Sonderbesteuerung, der Anwendung der absetzbaren Methode von Grundlage zu Grundlage, unterworfen, im Falle daß letztere im Reisebüro angeboten und im Vorhinein gekauft wurden. Unter einzelne Dienstleistungen versteht man den "geschlossenen Ankauf" von Reisedienstleistungen (wie zum Beispiel Hotelzimmer und Ticketflüge) unabhängig von den spezifischen Ansprüchen des Reisenden.

Dieselben Bestimmungen gelten auch für Veranstalter von Rundreisen, dabei sind alle Subjekte, unabhängig von der Einrichtung welcher sie angehören (Vereinigungen, öffentliche oder private Körperschaften usw.) zu verstehen, welche Reisepakete gemäß 1. Absatz des besagten Art.74-ter veranstalten und zur Verfügung der Reisenden stellen.

Die besondere Besteuerung wird hingegen nicht auf die Reise- und Fremdenverkehrsbüros angewandt, welche nur eine Vermittlungstätigkeit zugunsten der Kunden ausüben, das heißt, welche im Namen und für Rechnung der Reisenden handeln; in diesem Fall ist das ordentliche Kriterium für die Berechnung der MwSt., die sich auf die absetzbare Methode "Steuer auf die Steuer" stützt, anzuwenden.

Unter diese Geschäftsvorfälle fallen zum Beispiel die Hotelvorbuchungen, die Buchungen von Reisen, der Verkauf von Fahrkarten, die Dienstleistungen bezüglich Validierung von Reisepässen und dergleichen, welche auf Ansuchen des Reisenden durchgeführt werden.

Für weitere Erläuterungen hinsichtlich der Sonderbesteuerung, welche auf den besagten Bereich angewandt werden kann, wird auf das Ministerialrundschreiben Nr.328/E vom 24. Dezember 1997 verwiesen und auf die Durchführungsbestimmung, die mit MD Nr. 340 vom 30. Juli 99 (veröffentlicht im GA Nr. 231 vom 1.10.1999), genehmigt wurde.

Für die Ermittlung der Angaben, die in der Übersicht VG - Teil 1 - anzuführen sind wurde die nachfolgende Aufstellung A ausgearbeitet, die als erstes abzufassen ist

#### AUFSTELLUNG A FÜR DIE ABFASSUNG DES 1. TEILS DER ÜBERSICHT VG (REISEAGENTUREN) ZU VERWENDEN

ZEILE	REISEN	ENTGELTE	KOSTEN
1	Innerhalb der EU		.000 .000
2	Zur Gänze ausserhalb der EU		.000 .000
3	Gemischt		.000 .000
4	<b>GESAMTBETRAG</b> (Summe der Zeilen 1, 2 und 3)		.000 .000
5	<b>die gemischten Kosten aufteilen:</b>		.000
6	für den Teil E		
	für den Teil ausserhalb EU		.000
<b>Ermittlung der Entgelte für die Teile EU und ausserhalb EU</b>			
7	Prozentsatz aus den gemischten Kosten (Zeile 5 : Zeile3) x 100	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> %	
8	gemischte Entgelte für den Teil EU (Zeile 3 x Zeile 7) : 100		.000
9	Gesamtbetrag der Entgelte EU (Zeile 1 + Zeile 8)		.000
10	Gesamtbetrag ausserhalb der EU (Zeile 2 + Zeile 3 - Zeile 8)		.000
11	Gesamtbetrag der absetzbaren Kosten (Zeile 1 + Zeile 5)		.000
12	Kostenguthaben des Vorjahres (aus Zeile VG3 der Erklärung 2000 bezüglich des Jahres 1999) in Zeile VG1 zu übertragen		.000
13	<b>Bruttomesungsgrundlage</b> [Zeile 9 - (Zeile 11 + Zeile 12)] in Zeile VG2 zu übertragen bzw.		.000
14	<b>Steuerguthaben</b> [(Zeile 11 + Zeile 12) - Zeile 9] in Zeile VG3 zu übertragen		.000
15	<b>Nettomesungsgrundlage</b>		.000

**MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO A:**

- Nel **rigo 1** indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nel territorio della Unione Europea (UE);
- nel **rigo 2** indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente fuori del territorio della UE;
- nel **rigo 3** indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi misti, cioè eseguiti in parte nel territorio della UE ed in parte fuori UE;
- nel **rigo 4** indicare il totale dei corrispettivi e dei costi di cui ai righi precedenti;
- nei **rigi 5 e 6** indicare i costi relativi ai viaggi misti (di cui al rigo 3), distintamente per la parte UE e per la parte fuori UE;
- nel **rigo 7** indicare la percentuale dei costi misti [(rigo 5 : rigo 3) x 100];
- nel **rigo 8** indicare l'ammontare dei corrispettivi relativi ai viaggi misti per la parte UE, determinato moltiplicando l'importo dei corrispettivi del rigo 3 per la percentuale risultante al rigo 7;
- nel **rigo 9** indicare l'ammontare dei corrispettivi imponibili, risultante dalla somma dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti interamente nella UE (rigo 1) e dei corrispettivi relativi a viaggi misti per la parte UE (rigo 8);
- nel **rigo 10** indicare l'ammontare dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti fuori della UE, determinato sommando l'importo dei rigi 2 e 3 e sottraendo l'importo di cui al rigo 8.  
Si precisa che il relativo ammontare concorre con le altre operazioni non imponibili effettuate, ai fini della eventuale richiesta di rimborso (nel quadro VR - Sez. 2 - Casella 3);
- nel **rigo 11** indicare l'ammontare dei costi deducibili, ricavato dalla somma dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nella UE (rigo 1) e dei costi relativi a viaggi misti per la parte UE (rigo 5);
- nel **rigo 12** indicare il credito di costo relativo all'anno precedente, desumibile dal rigo VG3 della dichiarazione IVA 2000 relativa all'anno 1999.
- nei **rigi 13 e 14** che sono alternativi tra di loro, va indicata rispettivamente la base imponibile lorda ovvero il credito di costo, relativi alle operazioni assoggettate all'aliquota del 20%, risultante dall'applicazione della seguente formula:

$$[\text{rigo 9} - (\text{rigo 11} + \text{rigo 12})]$$

Se il risultato è positivo, il relativo importo deve essere riportato nel rigo 13, mentre se è negativo, il relativo importo deve essere riportato nel rigo 14, ma con il segno positivo;

- nel **rigo 15** indicare la base imponibile netta al 20%, ricavata riducendo la base imponibile lorda al 20% dell'imposta incorporata, mediante l'applicazione, in via alternativa, del metodo matematico:

$$\frac{(\text{rigo 13} \times 100)}{120}$$

ovvero del metodo dello "scorporo":

$$\frac{\text{rigo 13} - (16,65 \times \text{rigo 13})}{100}$$

**Riporto dei dati del prospetto nel quadro VG**

Il dato di cui al rigo 12 del prospetto A deve essere riportato nel quadro VG della dichiarazione al rigo VG1. L'importo risultante al rigo 13 deve essere riportato al rigo VG2, in alternativa con il dato del rigo 14 che va riportato al rigo VG3.

**Riporto dei dati del prospetto negli altri quadri della dichiarazione**

Ai fini della determinazione del volume di affari e del totale degli acquisti, alcuni dati del prospetto A devono essere riportati nei quadri VE e VF, con i criteri sotto esposti:

- a) se risulta una base imponibile lorda (ossia se è stato compilato il rigo 13):
  - l'importo di cui al rigo 15 (base imponibile netta al 20%) va riportato al rigo VE22, in aggiunta agli importi delle altre operazioni imponibili eventualmente effettuate.
  - La restante parte dei corrispettivi, determinata dalla differenza tra il totale risultante al rigo 4 e l'importo di cui al rigo 13, deve essere riportata al rigo VE32, in aggiunta agli importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettuate.
  - Il totale dei costi di cui al rigo 4 va riportato al rigo VF12;
- b) nel caso in cui risulti un credito di costo (ossia se è compilato il rigo 14), il totale dei corrispettivi di cui al rigo 4 va riportato al rigo VE32 mentre il totale dei costi di cui al medesimo rigo 4 va riportato al rigo VF12, in aggiunta agli importi degli altri acquisti (non imponibili) eventualmente effettuati.

**3. AGRICOLTURA****1. Concetto di produttore agricolo**

Si considerano produttori agricoli ai sensi dell'art. 34, secondo comma:

- a) i soggetti che esercitano le attività indicate nell'art. 2135 del codice civile e quelli che esercitano at-



**MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO A:**

- in **Zeile 1**, ist der Gesamtbetrag der Entgelte und der Kosten bezüglich der zur Gänze innerhalb der Europäischen Union (EU) durchgeführten Reisen anzugeben;
- in **Zeile 2**, ist der Gesamtbetrag der Entgelte und der Kosten bezüglich der zur Gänze außerhalb der EU durchgeführten Reisen anzugeben;
- in **Zeile 3**, ist der Gesamtbetrag der Entgelte und der Kosten bezüglich der gemischten Reisen anzugeben also jener Reisen, die teils innerhalb der EU und teils außerhalb der EU durchgeführt wurden.
- in **Zeile 4**, ist der Gesamtbetrag der Entgelte und der Kosten aus den vorhergehenden Zeilen anzugeben;
- in den **Zeilen 5 und 6**, sind die Kosten bezüglich der gemischten Reisen (aus Zeile 3) getrennt für den Teil innerhalb der EU und den Teil außerhalb der EU, anzuführen;
- in **Zeile 7**, ist der Prozentsatz der gemischten Kosten anzugeben [(Zeile 5 : Zeile 3) x 100];
- in **Zeile 8**, ist der Gesamtbetrag der Entgelte der gemischten Reisen bezüglich des Teiles innerhalb der EU anzugeben, der durch die Multiplikation des Betrages der Entgelte aus Zeile 3 mit dem Prozentsatz aus Zeile 7, zu berechnen ist;
- in **Zeile 9**, ist der Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Entgelte anzugeben, der sich aus der Summe der Entgelte für Reisen innerhalb der EU (Zeile 1) und der Entgelte bezüglich der gemischten Reisen in der EU (Zeile 8), ergibt.
- in **Zeile 10**, ist der Gesamtbetrag der Entgelte für Reisen außerhalb der EU anzugeben, der sich durch summieren der Beträge aus den Zeilen 2 und 3 und durch Abzug des Betrages aus Zeile 8 ergibt. Es wird darauf hingewiesen, daß der entsprechende Gesamtbetrag mit den anderen nicht steuerbaren Geschäftsvorfällen eventuell zum Rückerstattungsantrag (in Übersicht VR – Teil 2 - Kästchen 3) beiträgt;
- in **Zeile 11**, ist der Gesamtbetrag der abzugsfähigen Kosten anzugeben, der sich aus der Summe der Kosten für gänzlich innerhalb der EU durchgeführte Reisen (Zeile 1) und der Kosten für die gemischten Reisen für den Teil der EU (Zeile 5), ergibt.
- in **Zeile 12**, ist das Guthaben des Kosten des Vorjahres anzugeben, der aus Zeile VG3 der MwSt.-Erklärung 2000 für das Jahr 1999 entnehmbar ist;
- in den **Zeilen 13 und 14**, welche unter sich wechselseitig sind, ist entsprechend, die Bruttobemessungsgrundlage oder das Kostenguthaben anzugeben die den Umsätzen entsprechen, welche dem Steuersatz von 20% unterliegen und durch Anwendung folgender Formel berechnet werden:

$$[\text{Zeile 9} - (\text{Zeile 11} + \text{Zeile 12})]$$

Falls das Ergebnis positiv ist, ist der entsprechende Betrag in Zeile 13 zu übertragen, ist es hingegen negativ, muß der entsprechende Betrag in Zeile 14 übertragen werden, wobei das Positive Vorzeichen anzuführen ist.

in **Zeile 15**, ist die Nettobemessungsgrundlage der Umsätze mit einem Steuersatz von 20% anzugeben, welche durch Herabsetzung der Bruttobemessungsgrundlage von 20% der auferlegten Steuer berechnet wird, und sich abwechselnd aus der Anwendung nachstehend angeführter Formel ergibt:

$$\frac{(\text{Zeile 13} \times 100)}{120}$$

bzw. der "Ausgliederungsformel":

$$\text{Zeile 13} - \left( \frac{16,65 \times \text{Zeile 13}}{100} \right)$$

**Übertragung der Angaben in die Übersicht VG.**

Die in Zeile 12 der Aufstellung A angeführte Angabe muß in die Übersicht VG der Erklärung in Zeile VG1 übertragen werden. Der Betrag aus Zeile 13, ist in Zeile VG2 einzutragen, ansonsten ist der Betrag aus Zeile 14 in Zeile VG3 zu übertragen.

**Übertrag der Angaben in die anderen Übersichten der Erklärung**

Zur Ermittlung des Geschäftsumfanges und des Gesamtbetrages der Anschaffungen, müssen einige Angaben der Aufstellung A in die Übersichten VE und VF gemäß nachstehenden Richtlinien übertragen werden.

- a) falls eine Bruttobemessungsgrundlage aufscheint (oder Zeile 13 abgefasst worden ist):
  - der Betrag aus Zeile 15 (Nettobemessungsgrundlage von 20%) ist in Zeile VE22 zusätzlich zu den Beträgen der anderen steuerbaren Geschäftsvorgänge, welche eventuell getätigt wurden, zu übertragen.
  - Der restliche Teil der Entgelte, der sich aus dem Unterschied zwischen dem Gesamtbetrag aus Zeile 4 und dem Betrag aus Zeile 13 ergibt, muß in Zeile VE32 zusätzlich zu den anderen nicht steuerbaren Geschäftsvorgängen, welche eventuell getätigt wurden, übertragen werden.
  - Der Gesamtbetrag der Kosten aus Zeile 4 ist in Zeile VF12 zu übertragen.
- b) falls ein Kostenguthaben aufscheint (bzw. falls die Zeile 14 abgefasst wurde), muß der Gesamtbetrag der Entgelte aus Zeile 4 in Zeile VE32 übertragen werden, während der Gesamtbetrag der Kosten aus derselben Zeile 4 in Zeile VF12 zusätzlich zu den Beträgen der anderen Anschaffungen (nicht steuerpflichtigen), welche eventuell getätigt wurden, zu übertragen ist.

**3. LANDWIRTSCHAFT****1. Landwirte**

Unter Landwirte fallen landwirtschaftliche Produzenten im Sinne des Art. 34, zweiter Absatz:

- a) Subjekte, welche Tätigkeiten gemäss Art. 2135 des ZGB ausüben und jene welche die Fischereitätig-

- tività di pesca in acque dolci, di piscicoltura, di mitilicoltura, di ostricoltura e di coltura di altri molluschi, crostacei, nonché di allevamento di rane;
- b) gli organismi agricoli di intervento, o altri soggetti per loro conto, che effettuano cessione di prodotti in applicazione di regolamenti della Unione europea concernenti l'organizzazione comune dei mercati dei prodotti stessi;
- c) le cooperative, i loro consorzi, associazioni e loro unioni costituite e riconosciute ai sensi della legislazione vigente che effettuano cessioni di beni prodotti dai soci, associati o partecipanti, nello stato originario o previa manipolazione o trasformazione, gli enti che provvedono per legge, anche previa manipolazione o trasformazione, alla vendita collettiva per conto dei produttori, nei limiti in cui i predetti soggetti operino per conto di produttori nei cui confronti si rendono applicabili le disposizioni del presente articolo: *(a tal fine i soci, associati o partecipanti conferenti, entro il 31 gennaio di ciascun anno ovvero entro trenta giorni dall'inizio dell'attività, presentano ai predetti soggetti apposita dichiarazione con la quale attestano di possedere i requisiti per rientrare nel regime speciale).*

## 2. Regime speciale IVA per i produttori agricoli

Il regime speciale agricolo, provvisoriamente previsto anche per i produttori agricoli con volume d'affari annuo superiore a 40 milioni di lire, è stato ulteriormente prorogato per l'anno 2000 per effetto delle modifiche apportate all'art. 11 del D.Lgs. n. 313/97 dal D.L. 15 febbraio 2000, n. 21, convertito dalla L. n. 92 del 14 aprile 2000.

Per le cessioni di prodotti agricoli e ittici compresi nella prima parte della tabella A) allegata al DPR n. 633 del 1972 effettuate dai produttori agricoli, la detrazione prevista nell'art. 19 è forfettizzata in misura pari all'importo risultante dall'applicazione, all'ammontare imponibile delle operazioni stesse, delle percentuali di compensazioni stabilite, per gruppi di prodotti, con decreto del Ministero delle Finanze di concerto con il Ministro per le politiche agricole.

L'imposta si applica con le aliquote proprie dei singoli prodotti, salva l'applicazione delle aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione per i passaggi di prodotti da soggetti di cui al comma 2, lettera c), dell'art. 34 che applicano il regime speciale e per le cessioni effettuate dai soggetti di cui al comma 6, primo e secondo periodo dello stesso articolo 34.

## 3. Agricoltori esonerati

Sono esonerati i produttori agricoli che nel 1999 hanno realizzato un volume d'affari non superiore a cinque milioni di lire, elevato a 15 milioni di lire per i produttori agricoli che esercitano la loro attività esclusivamente nei comuni montani con meno di 1000 abitanti e nelle zone con meno di 500 abitanti ricomprese negli altri comuni montani individuati dalle rispettive regioni, come previsto dall'art. 16 della legge 31 gennaio 1994, n. 97. Il volume d'affari deve essere costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti agricoli ed ittici compresi nella prima parte della tabella A allegata al DPR n. 633 del 1972). (Circolare n. 328/E del 24 dicembre 1997, e circolare n. 154 del 19 giugno 1998, paragrafo 2).

## ■ 4. AGRITURISMO (Quadro VG - Sezione 4)

L'articolo 5, comma 2, della legge n. 413/1991, ha introdotto, a partire dal 1° gennaio 1992, un particolare sistema di determinazione forfettaria dell'IVA dovuta per i soggetti che esercitano l'attività di agriturismo di cui alla legge 5 dicembre 1985, n. 730. Per tali soggetti, l'imposta dovuta si determina per differenza, applicando la detrazione forfettaria del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili registrate nel periodo.

Tale sistema di determinazione forfettaria dell'imposta è previsto anche agli effetti delle imposte sui redditi, ai sensi del comma 1 dello stesso art. 5, con esclusione delle società di capitali.

Detto articolo, inoltre, prevede la facoltà, per i contribuenti che non vogliano determinare forfettariamente l'imposta dovuta, di comunicare l'apposita opzione in sede di dichiarazione IVA relativa all'anno in cui la scelta è stata operata, valida anche agli effetti delle imposte sui redditi.

(vedere quadro VO)

I contribuenti che abbiano in precedenza già optato per la detrazione dell'IVA nei modi ordinari, essendo vincolati a tale scelta per almeno un triennio, non debbono compilare il rigo VG40 se il triennio non è ancora scaduto (cfr. circolare n. 7 del 10 febbraio 1992).

Si sottolinea che i produttori agricoli, che esercitano sia attività agricola che agrituristica, devono adottare contabilità separate ai sensi dell'art. 36, comma 4, e presentare la dichiarazione annuale compilando due (o più) moduli. In caso di tenuta di contabilità separate, sussiste l'obbligo di emettere fattura, soggetta ad IVA, per i passaggi interni dall'una all'altra attività.

## ■ 5. ATTIVITÀ DI INTRATTENIMENTO E DI SPETTACOLO

Il decreto legislativo 26 febbraio 1999, n. 60, nel dare attuazione alla delega contenuta nella legge 3 agosto 1998, n. 288, che prevedeva l'abolizione dell'imposta sugli spettacoli e l'istituzione dell'imposta sugli intrattenimenti limitatamente ad alcune attività, ha distinto le attività di intrattenimento elencate nella

- keit im Süßwasser bzw. die Fisch-, Pilz-, Austernzucht ausüben und sonstige Muscheln, Schalentiere und Frösche züchten;
- b) die landwirtschaftlichen Organisationen bzw. sonstige Subjekte, welche durch die Anwendung der Regelungen der Europäischen Union, Veräußerungen von Erzeugnissen vornehmen. Diese Regelungen beziehen sich auf die allgemeine Organisation bei der Vermarktung dieser Erzeugnisse;
- c) die Genossenschaften, deren Konsortien, Vereinigungen und Gemeinschaften, die aufgrund der geltenden Bestimmungen als solche anerkannt sind und Veräußerungen der Erzeugnisse von Gesellschaftern, Mitgliedern und Beteiligten, im Originalzustand bzw. ohne diese zu manipulieren oder umzuwandeln durchführen; Körperschaften welche laut Gesetz Veräußerungen von manipulierten oder veränderten Produkten vornehmen, und zwar in Rechnung der Hersteller für welche die Bestimmungen dieses Artikels in Frage kommen; **(zu diesem Zweck müssen die Gesellschafter, Mitglieder oder die einbringenden Teilhaber innerhalb 31. Jänner jedes Jahres bzw. innerhalb von dreißig Tagen ab Tätigkeitsbeginn, bei den genannten Subjekten eine eigene Erklärung einreichen, in welcher bescheinigt wird, daß sie die nötigen Voraussetzungen erfüllen um die Sonderbesteuerung in Anspruch nehmen zu können).**

## 2. MwSt.-Sonderbesteuerung für Landwirte

Die landwirtschaftliche Sonderbesteuerung, die vorläufig auch für die landwirtschaftlichen Produzenten mit einem Geschäftsvolumen von mehr als 40 Millionen Lire vorgesehen ist, wurde für das Jahr 2000 auf weiteres verlängert, nachdem das GD Nr.21 vom 13. Februar 2000, umgewandelt in Gesetz Nr.92 vom 14. April 2000, den Art. 11 des GvD Nr. 313/97 abgeändert hat.

Landwirte, welche landwirtschaftliche Erzeugnisse und Fischereiprodukte veräußern, die im ersten Teil der Tabelle A) angegeben sind (diese Tabelle ist dem DPR Nr. 633 von 1972 beigeschlossen), müssen den von Art. 19 vorgesehenen pauschalen Absetzbetrag auf den steuerbaren Gesamtbetrag des Geschäftsumsatzes durch die Anwendung der Ausgleichsprozentsätze berechnen, wie dieser für jede Art von Produkten mit Dekret des Finanzministers im Einverständnis mit dem Minister für die Landwirtschaftspolitik vorgesehen ist.

Die Steuer wird durch die Anwendung der Prozentsätze eines jeden Produktes berechnet, außer es werden die Ausgleichsprozentsätze der Erzeugnisse angewandt, die von den Personen, die der Sonderbesteuerung, gemäß Absatz 2, Buchstabe c) des Art. 34 unterliegen, geliefert werden. Dasselbe gilt für Veräußerungen, die von Personen in Anwendung des Absatzes 6, erster und zweiter Satz desselben Artikels 34, durchgeführt werden.

## 3. Steuerbefreite Landwirte

Landwirte, die im Jahr 1999 ein Geschäftsvolumen unter fünf Millionen Lire aufweisen sind von der Steuer befreit. Dieser Betrag wird für Landwirte, die ihre Tätigkeit ausschließlich in Berggebieten ausüben, auf 15 Millionen Lire erhöht; darunter fallen jene Gemeinden welche eine Einwohnerzahl von 1000 Personen bzw. von 500 Personen, siehe die Berggemeinden, die von den jeweiligen Regionen angeführt werden, nicht überschreiten. Diesbezüglich sieht Art. 16 des Gesetzes Nr. 97 vom 31. Jänner 1994 vor, daß der Geschäftsumsatz mindestens aus zwei Dritteln der veräußerten landwirtschaftlichen Erzeugnisse, sowie der Fischereiprodukte bestehen muß. Diese Produkte sind aus dem ersten Teil der Tabelle A, die dem DPR Nr. 633 von 1972 beigeschlossen ist, zu entnehmen (Rundschreiben Nr. 328/E vom 24. Dezember 1997 und Rundschreiben Nr. 154 vom 19. Juni 1998, Abschnitt 2).

## ■ 4. AGRARTOURISMUS (Übersicht VG - Teil 4)

Der Art. 5, Absatz 2, des Gesetzes 413/1991 hat ab 1. Januar 1992 für Steuerpflichtige, die den "Agrartourismus", im Sinne des Gesetzes Nr.730 vom 5. Dezember 1985 ausüben, eine pauschale MwSt.-Ermittlung eingeführt. Im wesentlichen berechnet sich für diese Steuerpflichtigen die geschuldete MwSt. durch einen pauschalen Absetzbetrag von 50% der Steuer auf die im Zeitraum registrierten steuerpflichtigen Umsätze.

Dieses pauschale Steuerermittlungssystem ist mit Ausnahme der Kapitalgesellschaften, auch für die Einkommensteuern laut Absatz 1 desselben Art.5 vorgesehen.

Dieser Artikel sieht außerdem für Steuerpflichtige, welche die geschuldete Steuer nicht pauschal berechnen wollen vor, diese Wahl in der MwSt.-Erklärung jenes Jahres mitteilen zu können in dem die Wahl, die auch zwecks Einkommensteuer gültig ist, getroffen wurde.

(siehe Übersicht VO)

Die Steuerpflichtigen, die sich in der Vergangenheit für den ordentlichen MwSt.-Absetzbetrag entschieden haben sind für einen Dreijahreszeitraum verpflichtet, diese Besteuerung anzuwenden; Zeile VG40 ist nicht abzufassen, falls der Dreijahreszeitraum noch nicht abgelaufen ist (Rundschreiben Nr.7 vom 10. Februar 1992). Es wird darauf hingewiesen, daß die Landwirte, die auch Agrartourismus betreiben, im Sinne des Art. 36, Absatz 4 verpflichtet sind getrennte Bücher zu führen. Weiters sind sie verpflichtet bei Einreichung der Jahreserklärung zwei (bzw. mehrere) Formblätter, abzufassen. Die getrennte Buchführung bringt die Pflicht der Rechnungslegung mit MwSt. mit sich, woraus die innerbetrieblichen Übergänge von einer Tätigkeit zur anderen zu entnehmen sind.

## ■ 5. UNTERHALTUNGS- UND VERANSTALTUNGSTÄTIGKEITEN

Die Gesetzesverordnung Nr. 60 vom 26. Februar 1999 unterscheidet bei Inkraftsetzen der Vollmacht, die im Gesetz Nr.288 vom 3. August 1998 eingeschlossen ist und die Abschaffung der Steuer auf Veranstaltungen und die Einführung der Steuern für begrenzte Unterhaltungen vorsieht, die Unterhaltungen, die

tariffa allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640, come modificata dall'articolo 1 del citato D.Lgs. n. 60/1999, soggette all'imposta sugli intrattenimenti ed all'IVA secondo gli speciali criteri dettati dall'articolo 74, sesto comma, dalle attività di spettacolo indicate nella tabella C allegata al D.P.R. n. 633/1972, soggette unicamente all'IVA secondo i criteri ordinari e destinatarie delle disposizioni recate dall'articolo 74-quater.

Per i chiarimenti in merito alla riforma della disciplina fiscale applicabile alle attività di intrattenimento e di spettacolo occorre fare riferimento alle circolari n. 165/E del 7 settembre 2000 e n. 247/E del 29 dicembre 1999. Di seguito vengono sintetizzati i principali chiarimenti forniti dalle menzionate circolari.

### 1. Attività di intrattenimento

Il particolare regime IVA che si rende applicabile alle attività di intrattenimento, disciplinato dall'articolo 74, sesto comma, è rimasto sostanzialmente immutato nella nuova formulazione introdotta dall'articolo 17 del D.Lgs. n. 60/1999, e può essere così sintetizzato nei suoi aspetti principali:

- applicazione dell'IVA sulla stessa base imponibile dell'imposta sugli intrattenimenti;
- forfetizzazione della detrazione;
- esonero dagli adempimenti contabili, compreso quello relativo alla presentazione della dichiarazione annuale;
- obbligo di adozione della contabilità separata, ai sensi dell'articolo 36, quarto comma, per le attività diverse da quelle di intrattenimento;
- versamento dell'IVA con le stesse modalità e termini dell'imposta sugli intrattenimenti. Si evidenzia che ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. 30 dicembre 1999, n. 544, recante norme per la semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in materia di imposta sugli intrattenimenti, il pagamento di entrambe le imposte deve essere effettuato mediante l'utilizzo del modello di pagamento unificato (modello F24). In particolare dovranno essere indicati i codici tributo 6728 relativo all'imposta sugli intrattenimenti e 6729 relativo all'IVA forfettaria connessa all'imposta sugli intrattenimenti.

La principale novità contenuta nel nuovo testo del sesto comma dell'articolo 74, consiste nell'esclusione dal campo di applicazione del regime in esame delle operazioni non soggette ad imposta sugli intrattenimenti, ivi comprese le prestazioni pubblicitarie, eventualmente effettuate nell'esercizio di attività di intrattenimento.

Il testo del sesto comma dell'articolo 74 in vigore fino al 31 dicembre 1999, infatti, rendeva applicabile anche alle operazioni non soggette ad imposta sugli spettacoli, effettuate nell'esercizio di attività spettacolistiche, le speciali disposizioni riservate a queste ultime attività.

A decorrere dal 1° gennaio 2000, data di entrata in vigore delle disposizioni recate dal D.Lgs. n. 60/1999, per le operazioni non soggette ad imposta sugli intrattenimenti, cessa di trovare applicazione il particolare regime sopra illustrato e ne consegue, pertanto, l'attrazione delle stesse nel regime IVA ordinario. Da ciò deriva limitatamente alle predette operazioni:

- la determinazione della base imponibile secondo i criteri generali;
- la determinazione della detrazione secondo i principi dettati dall'articolo 19;
- l'osservanza degli obblighi di cui al titolo II, di liquidazione e di presentazione delle dichiarazioni periodiche nonché di presentazione della dichiarazione annuale.

La disciplina del regime forfettario IVA dettata dall'articolo 74, sesto comma, costituisce il naturale regime IVA per i soggetti che esercitano attività di organizzazione di giochi, di intrattenimenti e delle altre attività indicate nella tariffa allegata al D.P.R. n. 640/1972, ai quali viene comunque consentito di avvalersi della facoltà di optare per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari.

Sulla base delle disposizioni recate dal D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442, che disciplina le modalità di comunicazione delle opzioni in materia di imposta sul valore aggiunto e di imposte dirette, l'opzione deve essere comunicata nella prima dichiarazione annuale IVA da presentare successivamente alla scelta operata. Pertanto, i soggetti interessati per esprimere l'opzione relativa all'anno 2000 provvederanno a barrare la casella 1 del rigo VO7.

L'opzione è valida fino a quando non è revocata e comunque per almeno un quinquennio.

La comunicazione dell'eventuale revoca relativa alle medesime attività in precedenza assoggettate all'imposta sugli spettacoli, deve essere effettuata barrando la casella 3 del rigo VO7.

### 2. Attività di spettacolo

Le attività di spettacolo indicate nella tabella C allegata al D.P.R. n. 633/1972 a decorrere dal 1° gennaio 2000 sono assoggettate esclusivamente all'imposta sul valore aggiunto secondo i principi generali che disciplinano tale tributo.

L'articolo 74-quater, introdotto dall'articolo 18 del D.Lgs. n. 60/1999 prevede, in deroga alle regole generali in materia di IVA, specifiche disposizioni per le attività spettacolistiche che riguardano:

- individuazione del momento impositivo nell'inizio dell'esecuzione della manifestazione, ad eccezione delle operazioni eseguite in abbonamento;
- certificazione dei corrispettivi mediante il rilascio del titolo di accesso.

Inoltre, il quinto comma dell'articolo 74-quater introduce un particolare regime agevolativo, riservato ai soggetti che effettuano spettacoli viaggianti nonché agli esercenti le altre attività di spettacolo indicate nella tabella C allegata al D.P.R. n. 633/1972 che hanno realizzato nell'anno precedente un volume d'affari non superiore a cinquanta milioni di lire, secondo il quale la base imponibile è determinata nella misura del cinquanta per cento dell'ammontare complessivo dei corrispettivi riscossi, con totale indetraibilità dell'IVA assolta sugli acquisti.

in der Anlage des DPR Nr.640 vom 26. Oktober 1972, umgewandelt durch Art.1 der genannten GvD Nr.60/1999 angeführt sind. Die Unterhaltungen sind der Steuer und der MwSt. nach den Sonderkriterien des Artikels 74, sechster Absatz zu unterwerfen während die Veranstaltungen gemäss Tabelle C aus der Anlage des DPR Nr.633/1972, nur der MwSt., gemäss den üblichen Kriterien und gemäss den Bestimmungen des Artikels 74-quater zu unterwerfen sind.

Für Erläuterungen in Bezug auf die Reform der anwendbaren Steuerdisziplin auf Unterhaltungen und Veranstaltungen muss auf die Rundschreiben Nr.165/E vom 7. September 2000 und Nr.247/E vom 29. Dezember 1999 Bezug genommen werden. In der Folge werden die wichtigsten Erläuterungen aus den genannten Rundschreiben angeführt.

## 1. Unterhaltungstätigkeiten

Das besondere Steuersystem, das für Unterhaltungen und Veranstaltungen anwendbar ist und von Artikel 74, sechster Absatz geregelt wird, ist im grossen und ganzen auch in der neuen Form, die von Artikel 17 des GvD Nr.60/1999 eingeführt wurde, unverändert geblieben und kann folgendermassen zusammengefasst werden:

- Anwendung der MwSt. auf derselben Besteuerungsgrundlage wie für die Steuer auf Unterhaltungen;
- Forfaitierung des Absatzbetrages;
- Befreiung von der Buchungspflicht und von der Einreichung der Jahreserklärung;
- Verpflichtung zur getrennten Besteuerung gemäss Artikel 36, vierter Absatz von Tätigkeiten, die verschieden von den Unterhaltungstätigkeiten sind;
- Einzahlung der MwSt. auf dieselbe Art und innerhalb derselben Frist wie die Steuer auf Unterhaltungen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Sinne des Artikels 6 des DPR Nr.544 vom 30. Dezember 1999, der die Bestimmungen zur Erleichterung der Steuer auf Unterhaltungen für den Steuerzahler beinhaltet, die Einzahlung beider Steuern mit dem einheitlichen Zahlungsvordruck F24 vorzunehmen ist. Im Besonderen sind die Codes der Abgaben 6728 und 6729 anzuführen, die sich auf die pauschale MwSt. beziehen und mit der Steuer auf die Unterhaltungen zusammenhängen.

Die grösste Neuerung in der neuen Fassung des sechsten Absatzes des Artikels 74, besteht aus dem Ausschluss aus dem Anwendungsbereich dieser Besteuerung von Geschäftsvorfällen, die nicht der Steuer auf Veranstaltungen unterliegen, Werbeleistungen eingeschlossen, welche eventuell bei der Ausübung der Unterhaltungstätigkeit durchgeführt wurden.

Durch die Fassung des sechsten Absatzes des Artikels 74, der bis zum 31. Dezember 1999 gültig war, konnten die Sonderbestimmungen für diese Tätigkeiten auch für Geschäftsvorfälle, die nicht der Veranstaltungsteuer unterliegen, angewandt werden.

Ab 1. Januar 2000, Datum des Inkrafttretens der Bestimmungen gemäss GvD Nr.60/1999 kann für Geschäftsvorfälle, die der Veranstaltungssteuer unterliegen, nicht mehr die oben erwähnte Sonderbesteuerung angewandt werden, folgedessen ist das ordentliche MwSt.-Besteuerungssystem anzuwenden. Daraus ergibt sich begrenzt auf geannte Geschäftsvorfälle folgendes:

- Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage nach den allgemeinen Kriterien;
- Die Ermittlung des Abstezbetrages nach den Prinzipien des Artikels 19;
- Die Einhaltung der Pflichten gemäss Abschnitt II und zwar die Abrechnung und die Einreichung der periodischen Erklärungen und die Einreichung der Jahreserklärung.

Die Bestimmung der MwSt.-Pauschalbesteuerung gemäss Artikel 74, sechster Absatz verkörpert für Steuerzahler, welche Spiele, Unterhaltungen und sonstige Tätigkeiten gemäss Anlageblatt zum DPR Nr. 640/1972 organisieren, das normale MwSt.-System. Diese Steuerzahler können jedoch in jedem Fall die normale Besteuerung wählen.

Aufgrund der Bestimmungen des DPR Nr.442 vom 10. November 1997, das die Mitteilung der getroffenen Wahl in Bezug auf die Mehrwertsteuern und die direkten Steuern regelt, muss die getroffene Wahl in der ersten MwSt.-Jahreserklärung nach der getroffenen Wahl mitgeteilt werden. Folgedessen müssen Subjekte, welche die für das Jahr 2000 getroffene Wahl mitteilen möchten, das Kästchen 1 der Zeile VO7 ankreuzen.

Die Wahl ist gültig bis Widerruf und in jedem Fall für einen Fünfjahreszeitraum.

Die Mitteilung des eventuellen Widerrufs einer Tätigkeit, die vorher der Veranstaltungssteuer unterworfen war, wird durch ankreuzen des Kästchens 3 in Zeile VO7 mitgeteilt.

## 2. Veranstaltungstätigkeiten

Die Veranstaltungen, welche in der Aufstellung C im Anlageblatt des DPR Nr.633/1972 angeführt sind, sind ab 1. Januar 2000 ausschliesslich der Mehrwertsteuer gemäss den Richtlinien, die diese Abgabe regeln, zu unterwerfen.

Artikel 74-quater, der von Artikel 18 des GvD Nr. 60/1999 eingeführt wurde, sieht in Abweichung der allgemeinen MwSt.-Regeln, spezifische Vorschriften für Veranstaltungen vor und zwar:

- Individualisierung des Besteuerungszeitpunktes bei Abwicklungsbeginn der Vorführung, mit Ausnahme der Aktionen, die im Abbonement durchgeführt werden;
- Beurkundung der Entgelte durch Ausstellung der Eintrittskarte.

Ausserdem führt der fünfte Absatz des Artikels 74-quater ein begünstigendes System für Wanderveranstaltungen und für die Betreiber sonstiger Veranstaltungen ein, die in Tabelle C des Anlageblattes zum DPR Nr.633/1972 angeführt sind und im Vorjahr einen Geschäftsumsatz von nicht mehr als fünfzig Millionen Lire erzielt haben durch welchen die Bemessungsgrundlage im Ausmass von fünfzig Prozent des Gesamteinkommens der bezogenen Entgelte ermittelt wird, deren beglichene MwSt. auf die Anschaffungen nicht abzugsfähig ist.



Per quanto riguarda gli adempimenti contabili, l'articolo 8 del D.P.R. 30 dicembre 1999, n. 544, recante norme per la semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in materia di imposta sugli intrattenimenti, prevede per i soggetti indicati dal quinto comma dell'articolo 74-quater, che hanno realizzato nell'anno precedente un volume d'affari non superiore a cinquanta milioni di lire:

- esonero dall'obbligo di annotazione dei corrispettivi;
- esonero dall'obbligo di liquidazione, di presentazione delle dichiarazioni periodiche e di effettuazione dei versamenti dell'imposta;
- numerazione e conservazione delle fatture ricevute;
- possibilità di certificare i corrispettivi mediante ricevuta o scontrino fiscale;
- versamento annuale dell'imposta;
- presentazione della dichiarazione annuale.

Si evidenzia che, ai sensi dell'articolo 36, comma 4, sussiste l'obbligo di istituire una contabilità separata per le attività che rientrano nel campo di applicazione del regime agevolativo in esame, qualora il soggetto svolga anche altre attività.

Ai soggetti destinatari del particolare regime disciplinato dal citato quinto comma dell'articolo 74-quater, è stato riservato nel modello di dichiarazione relativa all'anno 2000 il rigo VG42 al fine di indicare la riduzione della base imponibile (cinquanta per cento dei corrispettivi riscossi) prevista dal citato articolo 74-quater, quinto comma. Pertanto, i contribuenti che effettuano spettacoli viaggianti e gli esercenti le altre attività elencate dalla tabella C allegata al D.P.R. n. 633/1972 con volume d'affari non superiore a cinquanta milioni di lire, devono indicare nella colonna 1 del rigo VG42 l'importo di cui devono essere ridotti i corrispettivi riscossi in relazione alle suddette attività già evidenziati, per il loro intero ammontare e distinti per aliquota d'imposta applicata, nella sezione 2 del quadro VE.

Nella colonna 2 del rigo VG42 dovrà essere indicata la relativa imposta.

Il regime agevolativo dettato dall'articolo 74-quater, quinto comma, costituisce il naturale regime IVA per i soggetti che effettuano spettacoli viaggianti e per i contribuenti minori esercenti attività di spettacolo, ai quali viene comunque consentito di avvalersi della facoltà di optare per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari.

Sulla base delle disposizioni recate dal citato D.P.R. 10 novembre 1997 n. 442, l'opzione deve essere comunicata nella dichiarazione annuale IVA relativa al periodo d'imposta in cui il contribuente ha operato la scelta. Pertanto, i soggetti interessati per esprimere l'opzione relativa all'anno 2000 provvederanno a barrare la casella 1 del rigo VO14.

Si ricorda che l'opzione è valida fino a quando non è revocata e comunque per almeno un quinquennio. Tuttavia il superamento del limite di cinquanta milioni di lire di volume d'affari comporta il venir meno della possibilità di applicare il regime agevolativo a partire dall'anno solare successivo. Si precisa che per la determinazione del volume d'affari occorre fare riferimento ai criteri enunciati nell'articolo 20 ed in particolare all'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno solare di riferimento. Nel caso in cui il soggetto d'imposta svolga più attività occorre considerare il volume d'affari complessivo relativo a tutte le attività esercitate, ancorché gestite con contabilità separata o assoggettate dalla normativa IVA a regimi speciali espressamente disciplinati.

Si evidenzia, infine, che l'articolo 20 del D.Lgs. n. 60/1999, ha riconosciuto agli esercenti sale cinematografiche, in luogo degli abboni previsti dalla disciplina previgente, un credito d'imposta che può essere detratto in sede di liquidazione e versamento dell'IVA o compensato ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241. Il decreto 22 settembre 2000, n. 310, pubblicato nella G.U. del 30 ottobre 2000, n. 254, definisce le condizioni ed i criteri per la concessione e l'utilizzo del credito d'imposta in esame.

### 3. Associazioni sportive dilettantistiche e soggetti assimilati

Il particolare regime IVA disciplinato dall'articolo 74, sesto comma, come modificato dall'articolo 17 del D.Lgs. n. 60/1999, si rende applicabile, come è noto, anche alle associazioni sportive di cui all'articolo 25 della legge 13 maggio 1999, n. 133 e successive modificazioni, alle associazioni senza scopo di lucro ed alle associazioni pro-loco, che optano per l'applicazione delle disposizioni recate dalla legge 16 dicembre 1991, n. 398.

L'articolo 9 del D.P.R. 30 dicembre 1999, n. 544, recante norme per la semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in materia di imposta sugli intrattenimenti, infatti, ha confermato l'applicabilità da parte dei predetti soggetti delle disposizioni dettate dall'articolo 74, sesto comma, in relazione a tutti i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali connesse agli scopi istituzionali. Pertanto, nei confronti delle associazioni sportive dilettantistiche e soggetti assimilati, che optano per l'applicazione delle disposizioni recate dalla legge n. 398/1991, il particolare regime IVA disciplinato dal sesto comma dell'articolo 74, trova applicazione anche per quei proventi percepiti nell'esercizio di attività non soggette ad imposta sugli intrattenimenti.

Per quanto riguarda gli adempimenti contabili, l'articolo 9, comma 3, del citato D.P.R. n. 544/1999, prevede:

- versamento trimestrale dell'IVA mediante il modello di pagamento unificato (modello F24), entro il giorno sedici del secondo mese successivo al trimestre solare di riferimento;
- numerazione progressiva e conservazione delle fatture d'acquisto;
- annotazione, anche con unica registrazione entro il giorno quindici del mese successivo, dell'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente, nel modello di cui al Decreto ministeriale 11 febbraio 1997, opportunamente integrato.

Ai sensi dell'articolo 9, comma 2, del citato D.P.R. n. 544/1999, l'opzione per l'applicazione delle di-

Mit Hinsicht auf Verpflichtungen in der Buchhaltung sieht Artikel 8 des DPR Nr.544 vom 30. Dezember 1999, welcher Bestimmungen zur Vereinfachung der steuerlichen Verpflichtungen für Veranstaltungen beinhaltet, für Subjekte gemäss Artikel 74-quater, die im Vorjahr einen Geschäftsumsatz von nicht mehr als fünfzig Millionen Lire erzielt haben, folgendes vor:

- Befreiung von der Eintragungspflicht der Entgelte;
- Befreiung von der Abrechnungspflicht, von der Einreichung der periodischen Erklärungen und von den Steuereinzahlungen;
- Numerierung und Aufbewahrung der erhaltenen Rechnungen;
- Möglichkeit zur Bescheinigung der Erlöse durch Zahlungsbestätigung bzw. Steuerbeleg;
- Jahreseinzahlung der Steuer;
- Einreichung der Jahreserklärung.

Es wird darauf hingewiesen, dass im Sinne des Artikels 36, Absatz 4 die Pflicht besteht für Tätigkeiten, welche in den Anwendungsbereich der begünstigten Besteuerung fallen, die getrennte Buchhaltung einzuführen, falls das Subjekt auch sonstige Tätigkeiten ausübt.

Für Subjekte, welche unter die Besteuerung des genannten vierten Absatzes des Artikels 74-quater fallen, wurde im Vordruck für die Erklärung des Jahres 2000, Zeile VG42, für die Angabe der Reduzierung der Bemessungsgrundlage (fünfzig Prozent der bezogenen Erlöse) vorbehalten, die vom erwähnten Artikel 74-quater, fünfter Absatz vorgesehen ist. Folgedessen müssen die Betreiber von Wandervorstellungen und die Betreiber sonstiger Tätigkeiten, die in Tabelle C des Anlageblattes zum DPR Nr.633/1972 angeführt sind und ein Geschäftsvolumen von nicht mehr als fünfzig Millionen Lire erzielt haben, in Spalte 1 der Zeile VG42 den Betrag angeben, der um den bezogenen Betrag der schon angeführten Entgelte aus den genannten Tätigkeiten zu kürzen ist. Der volle Betrag derselben ist getrennt nach dem angewandten Steuersatz in Spalte 2 der Übersicht VE anzugeben.

In Spalte 2 der Zeile VG42 ist die entsprechende Steuer anzugeben.

Das begünstigte System gemäss Artikel 74-quater, fünfter Absatz bildet das natürliche MwSt-System für Steuerzahler und Mindeststeuerzahler, die Wanderveranstaltungen durchführen und in jedem Fall die ordentliche Besteuerung wählen können.

Aufgrund der Bestimmungen des genannten DPR Nr.442 vom 10. November 1997, muss die Wahl in der MwSt.-Jahreserklärung mitgeteilt werden, die sich auf jene Steuerperiode bezieht, im Laufe welcher der Steuerzahler die Wahl durchgeführt hat. Subjekte, welche die Wahl für das Jahr 2000 mitteilen möchten, müssen das Kästchen 1 in Zeile VO14 ankreuzen.

Es wird daran erinnert, dass die Wahl bis zu deren Widerruf und in jedem Fall für einen Fünfjahreszeitraum gültig ist.

Wird die fünfzig Millionen Lire Grenze des Geschäftsvolumens überschritten, besteht die Möglichkeit, dass im folgenden Kalenderjahr das begünstigende System nicht mehr angewandt werden kann. Für die Ermittlung des Geschäftsvolumens muss auf die Kriterien des Artikels 20 und im besonderen auf den Gesamtbetrag der Güterabtretungen und Dienstleistungen Bezug genommen werden, die im diesbezüglichen Kalenderjahr durchgeführt wurden. Falls das Steuersubjekt mehrere Tätigkeiten ausübt, muss das gesamte Geschäftsvolumen aller durchgeführten Tätigkeiten berücksichtigt werden auch wenn die getrennte Buchhaltung geführt wird oder falls diese durch die MwSt.-Bestimmungen den ausdrücklich geregelten Sondersystemen, unterworfen werden.

Schlussendlich wird darauf hingewiesen, dass Artikel 29 des GvD Nr.60/1999, den Betreibern von Kinosalen anstatt den Preisminderungen, die von der vorher bestehenden Vorschrift vorgesehen waren, das Steuerguthaben zuerkann, das bei der MwSt.-Verrechnung und –Einzahlung abgezogen werden bzw. im Sinne des Artikels 17 des GvD Nr. 241 vom 9. Juli 1997 ausgeglichen werden kann. Das Dekret Nr. 310 vom 22. September 2000, veröffentlicht im Gesetzesblatt Nr.254 vom 30. Oktober 2000, definiert die Konditionen und Kriterien zur Gewährung und Verwendung des genannten Steuerguthabens.

### 3. Amateursportvereine und diesen gleichgestellte Subjekte

Das von Artikel 74, sechster Absatz, umgewandelt von Artikel 17 des GvD Nr.60/1999, geregelte MwSt.-System kann, wie bekannt, auch für Sportvereine gemäss Artikel 25 des Gesetzes Nr.133 vom 13. Mai 1999 und folgende Abänderungen, für Vereine ohne Gewinnzwecke und für Verkehrsvereine, welche die Anwendung der Bestimmungen gemäss Gesetz Nr.398 vom 16. Dezember 1991 wählen.

Artikel 9 des DPR Nr. 544 vom 30. Dezember 1999, das die Bestimmungen für eine vereinfachte Plichterfüllung hinsichtlich der Steuern auf Unterhaltungen von Subjekten enthält, bestätigt die Anwendbarkeit des Artikels 74, sechster Absatz seitens der genannten Subjekte für alle erzielten Erlöse aus gewerblichen Tätigkeiten, die im Zusammenhang mit institutionellen Zwecken stehen. Deshalb können Amateursportvereine und gleichgestellte Subjekte, welche die Anwendung der Bestimmungen des Gesetzes Nr.398/1991 wählen, das besondere MwSt.-System gemäss Absatz sechs des Art. 74, auch für Erträge anwenden, die für die Ausübung von Tätigkeiten, die nicht der Steuer auf Unterhaltungen unterliegen, erzielt wurden.

Mit Hinsicht auf die Pflichten in der Buchhaltung sieht Artikel 9, Absatz 3 des genannten DPR Nr.544/1999 folgendes vor:

- Die viermonatliche einheitliche MwSt.-Einzahlung (Vordruck F24), innerhalb dem 16. Tag des zweiten Monats nach dem diesbezüglichen Trimester des Kalenderjahres;
- Fortlaufende Numerierung und Aufbewahrung der Einkaufsrechnungen;
- Eintragung des Betrages, auch durch eine einzige Registrierung innerhalb dem fünfzehnten Tag des folgenden Monats, der Entgelte und aller Einnahmen aus gewerblichen Tätigkeiten mit Bezug auf den vorhergehenden Monat und zwar in einem Vordruck gemäss Ministerialdekret vom 11 Februar 1997.

Im Sinne des Artikels 9, Absatz 2, des genannten DPR Nr.544/1999, muss die Wahl zur Anwendung

sposizioni recate dalla legge n. 398/1991, deve essere comunicata osservando le disposizioni dettate, in materia di opzioni e revoche ai fini dell'imposta sul valore aggiunto e delle imposte dirette, dal D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442.

Pertanto, le associazioni sportive di cui all'articolo 25 della legge 13 maggio 1999, n. 133 e successive modificazioni, le associazioni senza scopo di lucro e le associazioni pro-loco, per comunicare l'opzione effettuata nell'anno 2000, provvederanno a barrare la casella 1 del rigo VO30.

L'opzione è vincolante per almeno un quinquennio. Tuttavia, la perdita in corso d'anno dei requisiti necessari per l'accesso ai benefici concessi dalla legge n. 398/1991, comporta l'applicazione dell'IVA secondo i criteri generali dettati dal D.P.R. n. 633/1972, a decorrere dal mese successivo a quello in cui i requisiti stessi sono venuti meno. Si ricorda che il limite per avvalersi del regime agevolato recato dalla legge n. 398/1991, è stato da ultimo aumentato in via definitiva a 360 milioni di lire con decorrenza 1° gennaio 2000 per le associazioni con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, e dal 1° luglio 1999 per le associazioni con periodo d'imposta 1 luglio/30 giugno (vedi circolare n. 231/E del 6/12/1999 - art. 25, comma 2, legge n.133 del 1999).

La comunicazione della revoca deve essere effettuata barrando la casella 2 del rigo VO30.

È inoltre opportuno chiarire che restano invece obbligati a tutti gli adempimenti IVA – ivi compreso quello della presentazione della dichiarazione annuale – le associazioni sportive dilettantistiche (ovvero centri o circoli sportivi gestiti in forma associativa) nonché le altre associazioni ad esse collegate normativamente, che non hanno optato per l'applicazione delle disposizioni di cui alla legge n. 398/1991 (o per propria scelta o perché non in possesso dei requisiti richiesti dall'art. 1 della legge stessa) e che, non svolgendo attività di intrattenimento, non rientrano nel regime speciale forfettario previsto dall'art. 74, 6° comma, nonché le associazioni sportive dilettantistiche che non sono riconducibili nell'art. 4, 4° comma, del D.P.R. n. 633/1972.

## ■ 6. BENI USATI – D.L. n. 41/1995 – (Quadro VG - Sezione 2)

I contribuenti che hanno effettuato cessioni rientranti nel regime speciale dei beni usati, per la determinazione dei dati richiesti nella sezione 2 del Quadro VG possono compilare preliminarmente il Prospetto B sotto riportato.

**ATTENZIONE: le cessioni di beni effettuate con l'applicazione del regime speciale del margine devono essere comprese nel quadro VE, ripartite tra le operazioni imponibili e non imponibili, applicando i criteri di seguito precisati. Invece i costi relativi alle operazioni rientranti nel regime del margine, qualunque sia il metodo applicato, vanno indicati al rigo VF12 in aggiunta agli importi degli altri acquisti non imponibili eventualmente effettuati.**

### MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO B

Il prospetto si compone di 3 parti che si riferiscono, rispettivamente, al metodo analitico, a quello globale e a quello forfettario di determinazione del margine.

#### PROSPETTO B DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 2 (BENI USATI)

PARTE 1 Metodo analitico del margine										
1	Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni usati ecc.					.000				
2	Margini lordi (*) relativi ad operazioni imponibili					.000				
3	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)					.000				
4	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [rigo 1 -(rigo 2 + rigo 3)]					.000				
PARTE 2 Metodo globale del margine										
10	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	4	<sup>1</sup>	.000	10	<sup>2</sup>	20	<sup>3</sup>	.000	
11	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili									.000
12	Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie che concorrono alla determinazione del margine									.000
13	Margine negativo dell'anno precedente (da rigo VG6 della dichiarazione 2000 relativa al 1999)									.000
14	Margine complessivo lordo [(somma degli importi di rigo 10)-(rigo 12 + rigo 13)]									.000
15	Margine negativo da riportare nell'anno successivo [(rigo 12 + rigo 13)-(somma degli importi di rigo 10)]									.000
16	Margini lordi (*) per aliquote	4	<sup>1</sup>	.000	10	<sup>2</sup>	20	<sup>3</sup>	.000	
17	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)									.000
18	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [(somma degli importi di rigo 10) + rigo11-(rigo 14 + rigo 17)]									.000
PARTE 3 Metodo forfettario del margine										
20	Corrispettivi, al lordo dell'IVA suddivisi per aliquota	4	<sup>1</sup>	.000	10	<sup>2</sup>	20	<sup>3</sup>	.000	
21	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili									.000
22	Margini lordi (*) per aliquote	4	<sup>1</sup>	.000	10	<sup>2</sup>	20	<sup>3</sup>	.000	
23	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)									.000
24	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [(somma degli importi di rigo 20) + rigo 21 - (somma degli importi di rigo 22) - rigo 23)]									.000

(\*) I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro VE, suddivisi fra le rispettive aliquote.

der Bestimmungen laut Gesetz Nr. 398/1999, unter Einhaltung der Bestimmungen für die Wahl und den Widerruf zwecks Mehrwertsteuer und direkte Steuern, gemäss DPR Nr.442 vom 10. November 1997, mitgeteilt werden.

Die Sportvereine gemäss Artikel 25 des Gesetzes Nr.133 vom 13. Mai 1999 und folgende Umwandlungen, Vereinigungen ohne Gewinnzwecke und Fremdenverkehrsvereine müssen für die Mitteilung der im Jahr durchgeführten Wahl, das Kästchen 1 in Zeile VO30 ankreuzen.

Die Wahl ist für mindestens einen Fünfjahreszeitraum gültig. Sollten die Voraussetzungen für die Begünstigungen gemäss Gesetz Nr. 398/1991 im Laufe des Jahres nicht mehr bestehen, muss die MwSt. gemäss den Kriterien des DPR Nr.633/1972 angewandt werden und zwar ab dem Monat nach dem Verfall dieser Voraussetzungen. Die Grenze für den Anwendungsbereich der Begünstigungen laut Gesetz Nr.398/1991 wurde für Vereinigungen mit einer Steuerperiode, die mit dem Kalenderjahr übereinstimmt ab 1. Januar 2000 endgültig auf 360 Millionen Lire festgelegt, für Genossenschaften mit Steuerperiode 1. Juli/30. Juni (siehe Rundschreiben Nr.231/E vom 06.12.1999 – Art.25, Absatz 2, GStz Nr.13 vom 1999).

Die Mitteilung des Widerrufs ist durch ankreuzen des Kästchens 2 in Zeile VO30 vorzunehmen.

Ausserdem wird darauf hingewiesen, dass alle MwSt.-Verpflichtungen – die Abgabe der Jahreserklärung eingeschlossen – von den Amateursportvereinen (oder Sportclubs bzw. -vereinigungen, die in Gesellschaftsform geführt werden) wie auch von allen anderen Vereinen, welche normativ mit diesen zusammenhängen und nicht den Anwendungsbereich der Bestimmungen gemäss Gesetz Nr. 398/1991 (oder durch die Wahl bzw. nicht die Voraussetzungen gemäss Art. 1 des Gesetzes selbst besitzen) gewählt haben und welche, nachdem sie nicht Tätigkeiten für Unterhaltungen ausüben, nicht unter das pauschale Sondersystem gemäss Art.74, 6. Absatz fallen, sowie von den Amateursportvereinen, die nicht im Art.4, 4. Absatz des DPR Nr.633/1972 eingeschlossen werden können, durchgeführt werden müssen.

## ■ 6. GEBRAUCHTE GÜTER - GD Nr. 41/1995 - (Übersicht VG - Teil 2)

Steuerpflichtige die gebrauchte Güter veräussert haben, welche unter die Sonderbesteuerung fallen, können zuerst die unten angeführte Übersicht B, für die Ermittlung der in Teil 2 der Übersicht VG angeforderten Daten, abfassen.

**ZUR BEACHTUNG: Güterabtretungen die unter Verwendung des Sondersystems des Randbetrages durchgeführt wurden, müssen in Übersicht VE eingeschlossen werden wobei sie zwischen den steuerpflichtigen und den steuerbefreiten Geschäftsvorfällen aufzuteilen und die unten angeführten Kriterien einzuhalten sind. Kosten die in das System des Randbetrages einzuordnen sind und unter irgendeinen Anwendungsbereich fallen, sind in Zeile VF12 zusätzlich zu den Beträgen der sonstigen durchgeführten, eventuell nicht steuerpflichtigen Anschaffungen anzuführen.**

### ABFASSUNGSART DER AUFSTELLUNG B

Die Aufstellung besteht aus 3 Teilen, die sich jeweils auf die analytische, die globale und die pauschale Ermittlung des Grenzbeitrages beziehen.

#### AUFSTELLUNG B FÜR DIE ABFASSUNG VON TEIL 2 (GEBRAUCHTE GÜTER) ZU VERWENDEN

TEIL 1 Analytische Berechnung des Grenzbeitrages					
1	Gesamtbeitrag der Veräusserungen und der Exporte von gebrauchten Gütern usw.				.000
2	Bruttogrenzbeiträge (*) der steuerpflichtiger Geschäftsvorfälle				.000
3	Grenzbeiträge der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, welche den Plafond bilden (in Zeile VE30 einzuschließen)				.000
4	Differenz der Entgelte, die in Zeile VE32 einzuschließen sind [Zeile 1 - (Zeile 2 + Zeile 3)]				.000
TEIL 2 Globale Berechnung des Grenzbeitrages					
10	Entgelte abzüglich der MwSt., aufgeteilt nach Steuersatz sind	4	1	10	20
			.000		.000
11	Entgelte nicht steuerpflichtiger Geschäftsvorfälle				.000
12	Betrag der Anschaffungen der Reparatur- und Nebenspesen, die zur Ermittlung des Grenzbeitrages beitragen				.000
13	Negativer Grenzbeitrag des Vorjahres (aus Zeile VG6 der Erklärung 2000 für 1999)				.000
14	Gesamter Bruttogrenzbeitrag [(Summe der Beträge aus Zeile 10) - (Zeile 12 + Zeile 13)]				.000
15	Negativer Grenzbeitrag, welcher im folgenden Jahr zu übertragen ist [(Zeile 12 + Zeile 13) - (Summe der Beträge aus Zeile 10)]				.000
16	Bruttogrenzbeiträge (*) je nach Steuersatz	4	1	10	20
			.000		.000
17	Grenzbeiträge der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, die den Plafond darstellen (in Zeile VE30 einzuschließen)				.000
18	Differenz der Entgelte, in Zeile VE32 einzuschließen [(Summe der Beträge aus Zeile 10) + Zeile 11 - (Zeile 14 + Zeile 17)]				.000
TEIL 3 Pauschalberechnung des Grenzbeitrages					
20	Entgelte abzüglich der MwSt., aufgeteilt nach Steuersatz	4	1	10	20
			.000		.000
21	Entgelte der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle				.000
22	Bruttogrenzbeiträge (*) je nach Steuersatz	4	1	10	20
			.000		.000
23	Grenzbeiträge nicht steuerpflichtiger Geschäftsvorfälle, die den Plafond bilden (in Zeile VE30 einzuschließen)				.000
24	Differenz der Entgelte, in Zeile VE32 einzuschließen [(Summe der Beträge aus Zeile 20) + Zeile 21 - (Summe der Beträge aus Zeile 22) - Zeile 23]				.000

Grenzbeiträge abzüglich der MwSt. und die entsprechende Steuer, sind unterteilt je nach Steuersätzen, in Übersicht VE einzuschließen

Si rammenta che le cessioni di rottami e degli altri prodotti di cui all'art. 74, commi 9 e 10 non rientrano nel regime del margine, trattandosi di prodotti tipologicamente diversi dai beni usati, come definiti dall'art. 36, comma 1, del citato D.L. 23 febbraio 1995, n. 41.

### Parte 1 – Metodo analitico del margine (art. 36, comma 1, del D.L. n. 41/1995)

La parte 1 deve essere compilata dai contribuenti che hanno applicato il metodo ordinario (o analitico) di determinazione del margine previsto dall'art. 36, comma 1, del citato D.L. n. 41/1995.

I dati da indicare sono i seguenti :

- nel **rigo 1** indicare l'ammontare complessivo dei corrispettivi, al lordo dell'imposta, relativi alle operazioni effettuate (imponibili e non) rientranti nel particolare regime, comprendendovi anche le cessioni effettuate nei confronti di soggetti comunitari (che, in effetti, sono considerate operazioni all'interno dello Stato) e le cessioni di beni non assoggettate all'IVA perché aventi margine zero (nell'ipotesi in cui i costi, calcolati per ogni operazione, risultino uguali o superiori al corrispettivo di vendita) ;
- nel **rigo 2** indicare i margini lordi relativi ad operazioni imponibili.  
Il relativo ammontare deve essere desunto dal registro dei corrispettivi di cui all'art. 24, nel quale devono essere annotati, ad ogni liquidazione periodica, i margini lordi distinti per aliquota. Il dato concorre alla formazione dell'importo da indicare al rigo VG21. I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote;
- nel **rigo 3** indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond. Il relativo dato, che deve essere desunto dall'apposito registro previsto dal comma 2 dell'art. 38 del D.L. 41, deve essere compreso nel rigo VE30;
- nel **rigo 4** occorre comprendere:
  - i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38-quater) il cui margine non concorre alla formazione del plafond;
  - la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 2) sia alle operazioni non imponibili (rigo 3).

Il relativo ammontare si ottiene dalla differenza tra il rigo 1 e i successivi righe 2 e 3 e deve essere compreso nel rigo VE32.

### Parte 2 – Metodo globale del margine (art. 36, comma 6, del D.L. n. 41/95)

I dati sono desumibili dai particolari registri delle cessioni e degli acquisti previsti dall'art. 38, comma 4, del citato D.L. 41.

Si chiarisce, per i soggetti che hanno applicato il metodo globale, che il margine relativo alle esportazioni ed operazioni equiparate deve essere determinato in via analitica. Ciò in quanto, ai sensi del comma 6 dell'art. 36 del D.L. 41, i costi relativi ai beni esportati non concorrono alla determinazione del margine globale e, quindi, gli acquisti annotati nell'apposito registro devono essere depurati di tali costi. I dati da indicare sono i seguenti:

- nel **rigo 10** indicare i corrispettivi, relativi alle operazioni imponibili, comprensivi dell'imposta, suddivisi tra le varie aliquote applicate;
- nel **rigo 11** indicare i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, che concorrano o meno alla formazione del plafond;
- nel **rigo 12** indicare l'ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie effettuati in relazione alle operazioni imponibili di cui al rigo 10. Si precisa, altresì, che nel rigo 12 non devono essere compresi i costi relativi alle esportazioni e ad altre operazioni non imponibili, in quanto tali costi non concorrono alla formazione del margine globale ai sensi dell'art. 36, comma 6, del citato D.L. n. 41;
- nel **rigo 13** indicare l'importo dell'eventuale margine negativo, risultante al rigo **VG6** della dichiarazione IVA 2000 relativa all'anno 1999;
- nel **rigo 14** indicare il margine complessivo lordo relativo alle operazioni imponibili di cui al rigo 10. Il relativo importo si ricava per differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi di cui al rigo 10 e la somma degli importi risultanti nei righe 12 e 13; il dato concorre alla formazione dell'importo da indicare al rigo VG21. I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote;
- nel **rigo 15**, alternativo rispetto al precedente rigo 14, indicare l'importo (eventuale) del margine negativo, che si determina nell'ipotesi in cui la somma degli importi risultanti ai righe 12 e 13 risulti superiore all'ammontare complessivo dei corrispettivi di cui al rigo 10. Il dato deve essere riportato nel rigo VG22 (vedasi la circolare n. 144/E del 9 giugno 1998) ;
- nel **rigo 16** indicare i margini lordi, relativi alle operazioni imponibili, in base alle aliquote applicate. A tal proposito, si ricorda che la suddivisione del margine complessivo lordo tra le varie aliquote deve effettuarsi sulla base dei rapporti percentuali tra i corrispettivi parziali, relativi a ciascuna aliquota, e il totale dei corrispettivi (cfr. al riguardo, le esemplificazioni contenute nella circolare n. 177/E, par. 4.3.2, del 22 giugno 1995). Si chiarisce che i rapporti percentuali devono essere calcolati arrotondando i risultati alla seconda cifra decimale e determinando la percentuale relativa al corrispettivo di maggior ammontare per complemento a 100 rispetto alla somma delle altre (cioè, sottraendo tale somma dal valore 100).
- nel **rigo 17** indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond. Si chiarisce che tali margini sono da determinare in via analitica, non concorrendo alla formazione del margine globale;



Es wird darauf hingewiesen, daß die Veräußerungen von Schrott und von den anderen, im Art. 74, Absätze 8 und 9, angeführten Erzeugnissen nicht in die Kategorie des Grenzbetrages fallen, da es sich um Produkte handelt, welche typologisch anders sind als die gebrauchten Güter, und vom Art. 36 Absatz 1 des obengenannten GD Nr 41 vom 23. Februar 1995, definiert werden.

### Teil 1 - Analytische Berechnung des Randbetrages (Art. 36, Absatz 1 des GD Nr. 41/1995).

Teil 1 ist von Steuerzahlern abzufassen, welche die Normalbesteuerung (bzw. die analytische Besteuerung) zur Ermittlung des Grenzbetrages nach Art. 36 Absatz 1 des genannten GD Nr. 41/1995, angewandt haben.

Es sind folgende Angaben einzutragen:

- in **Zeile 1** der Gesamtbetrag der Entgelte vor Abzug der Steuer, in Bezug auf die Geschäftsvorfälle, die unter diese Besteuerung (steuerpflichtige und steuerbefreite) fallen. Anzugeben sind auch die Abtretungen, welche gegenüber gemeinschaftlichen Subjekten vorgenommen wurden (welche effektiv als Geschäftsvorfälle innerhalb des Staates angesehen werden), sowie die Veräußerungen von Gütern, die nicht der MwSt. unterworfen sind, da der Grenzbetrag gleich Null ist (im Falle, daß die für jeden Geschäftsvorfall berechneten Kosten, gleich oder höher sind als die Entgelte der Veräußerungen).
- in **Zeile 2** sind die Bruttogrenzbeträge der steuerpflichtigen Umsätze anzugeben. Der entsprechende Betrag ist aus dem Register der Entgelte nach Art. 24 zu entnehmen, in dem die Bruttogrenzbeträge nach Hundertsatz, hinsichtlich jeder periodischen Abrechnung, einzutragen sind. Diese Angabe trägt zur Bildung des Betrages bei, der in Zeile VG21 anzugeben ist. Die Randbeträge nach Abzug der MwSt. und der entsprechenden Steuer sind hingegen in die Übersicht VE, aufgeteilt nach Steuersätzen, einzuschließen;
- in **Zeile 3** sind die Grenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Umsätze nach Artikel 8, 8-bis, 71 und 72 anzuführen, die zur Bildung des Plafonds beitragen. Diese Angabe, ist aus dem, gemäß Absatz 2, des Art.38 des GD 41 vorgesehenen Register zu entnehmen und in Zeile VE30 einzuschließen;
- in **Zeile 4** sind einzuschließen:
  - die Entgelte anderer nicht steuerpflichtiger Umsätze (Art. 38-quater) deren Randbetrag nicht zur Bildung des Plafonds, beiträgt.
  - der restliche Teil der Entgelte in Bezug auf die steuerpflichtigen (Zeile 2), sowie auf die nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle (Zeile 3).

Der entsprechende Gesamtbetrag ergibt sich aus der Differenz zwischen Zeile 1 und den folgenden Zeilen 2 und 3 und muß in Zeile VE32 eingeschlossen werden.

### Teil 2 - Globale Berechnung des Grenzbetrages (Art. 36, Absatz 6 des GD Nr. 41/95).

Die Angaben sind aus den Registern der Abtretungen und der Anschaffungen, nach Art. 38 Absatz 4 des hgenannten GD 41, zu entnehmen.

Es wird darauf hingewiesen, daß Steuersubjekte, welche das ordentliche Besteuerungssystem angewandt haben, den Grenzbetrag der Exporte und der gleichgestellten Tätigkeiten, analytisch berechnen müssen. Dies in Anbetracht dessen, daß die Kosten der exportierten Güter, im Sinne des 6. Absatzes des Art. 36 des GD 41, nicht zur Ermittlung des globalen Grenzbetrages beitragen, folgedessen sind die Anschaffungen die in den Registern verbucht sind von diesen Kosten zu bereinigen.

Es sind folgende Angaben einzutragen:

- in **Zeile 10** die Entgelte für steuerpflichtige Umsätze, einschließlich der Steuer, aufgeteilt nach den angewandten Steuersätzen;
- in **Zeile 11** die Entgelte aller durchgeführten, nicht steuerpflichtigen Umsätze, sei es sie tragen zur Bildung des Plafonds bei oder nicht;
- in **Zeile 12** der Betrag der Anschaffungen, der Reparatur- und Nebenspesen, die in Bezug auf die steuerpflichtigen Umsätze aus Zeile 10 durchgeführt wurden. Es wird hervorgehoben, daß in Zeile 12 die Spesen für Exporte und andere nicht steuerpflichtige Umsätze nicht anzuführen sind, da diese nicht zur globalen Berechnung des Grenzbetrages im Sinne des Art.36, Absatz 6 des besagten GD Nr. 41, beitragen.
- in **Zeile 13** der Betrag des etwaigen negativen Grenzbetrages aus Zeile **VG6** der MwSt.-Erklärung 2000 in Bezug auf das Jahr 1999;
- in **Zeile 14** der Bruttogrenzbetrag der steuerpflichtigen Umsätze aus Zeile 10. Der entsprechende Betrag wird aus dem Unterschied des Gesamtbetrages der Entgelte aus Zeile 10 und der Summe der Beträge aus den Zeilen 12 und 13 berechnet; diese Angabe trägt zur Bildung des Betrages, welcher in Zeile VG21 anzugeben ist, bei. Die Grenzbeträge, nach Abzug der MwSt. und die betreffende Steuer hingegen, müssen in Übersicht VE, aufgeteilt nach Steuersätzen, eingeschlossen werden;
- in **Zeile 15**, in Alternative zur vorhergehenden Zeile 14 den (möglichen) negativen Grenzbetrag anzuführen, der folgendermaßen ermittelt wird: ist der Betrag der Anschaffungen aus den Zeilen 12 und 13 höher als der Gesamtbetrag der Entgelte aus Zeile 10, ist die Angabe in Zeile VG22, zu übertragen (siehe Rundschreiben Nr. 144/E vom 9. Juni 1998);
- in **Zeile 16** die Bruttogrenzbeträge der steuerpflichtigen Umsätze, aufgeteilt nach den angewandten Prozentsätzen. In dieser Hinsicht wird darauf aufmerksam gemacht, daß die Aufteilung der Bruttogrenzbeträge in die verschiedenen Hundertsätze, auf Grund der prozentmäßigen Anteile zwischen den Teilbeträgen der Entgelte, mit Hinsicht auf den Hundertsatz und dem Gesamtbetrag der Entgelte durchzuführen ist (siehe dazu die Beispiele im Rundschreiben 177/E, Abschnitt 4.3.2. vom 22. Juni 1995). Es sei klargestellt, daß die prozentmäßigen Anteile durch Ab- bzw. Aufrundung der zweiten Dezimalzahl der Ergebnisse und durch Ermittlung des Hundertsatzes des höheren Betrages der Entgelte durch die Ergänzung auf 100, mit Hinsicht auf die Summe der anderen (also, durch Abzug dieser Summe vom Wert 100) zu berechnen sind.
- in **Zeile 17** die Grenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Umsätze nach Art. 8, 8-bis, 71 und 72, die zur Bildung des Plafonds beitragen. Es sei darauf hingewiesen, daß diese Grenzbeträge analytisch zu ermitteln sind, da sie nicht zur globalen Ermittlung des Grenzbetrages beitragen.

– nel **rigo 18** indicare:

- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater), il cui margine non concorre alla formazione del plafond;
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 10) che alle operazioni non imponibili (rigo 17).

Il relativo ammontare è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei rigi 10 e 11) e la somma dei rigi 14 e 17.

I contribuenti che applicando il regime del margine con il metodo globale, hanno realizzato nelle prime liquidazioni periodiche un margine lordo positivo evidenziando, pertanto, una maggiore IVA dovuta, mentre nelle ultime liquidazioni hanno evidenziato, invece, un margine negativo, devono comunque far riferimento, al fine di determinare la base imponibile lorda, o in alternativa il margine negativo, alle risultanze contabili relative a tutto l'anno 2000.

Anche le risultanze finali dei registri devono quindi tener conto che il margine negativo utilizzabile nell'anno 2001 è quello calcolato su base annua e risultante al rigo VG22 della dichiarazione IVA per il 2000.

### Riporto dei dati nel quadro VE della dichiarazione

Ai fini della corretta determinazione del volume d'affari, i dati relativi al margine della presente parte 2 del prospetto, devono essere ripartiti nel quadro VE secondo i seguenti criteri:

Margine positivo: i margini di cui al rigo 16 devono essere riportati nella sezione 2 del quadro VE in corrispondenza delle varie aliquote, suddividendo l'importo tra imponibile e imposta;

Margine negativo: tutte le operazioni assoggettate al regime del margine di cui al rigo 18 devono essere riportate nel rigo VE32.

### Parte 3 – Metodo forfettario del margine (art. 36, comma 5, del D.L. n. 41/1995)

**TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DEI MARGINI DA INDICARE  
NEI RIGHI 22 E 23 DEL PROSPETTO B**

METODO FORFETTARIO DEL MARGINE				
		COL. 1 - PERCENTUALE 25%	COL. 2 - PERCENTUALE 50%	COL. 3 - PERCENTUALE 60%
<b>X1</b>	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond	.000	.000	.000
<b>X2</b>	Corrispettivi al 4%	.000	.000	.000
<b>X3</b>	Corrispettivi al 10%	.000	.000	.000
<b>X4</b>	Corrispettivi al 20 %	.000	.000	.000
<b>X5</b>	Margine dei corrispettivi non imponibili, che costituiscono plafond [25% (X1 col. 1) + 50% (X1 col. 2) + 60% (X1 col. 3)], da riportare al rigo 23			.000
<b>X6</b>	Margine lordo dei corrispettivi al 4% [25% (X2 col. 1) + 50% (X2 col. 2) + 60% (X2 col. 3)], da riportare al rigo 22 col.1			.000
<b>X7</b>	Margine lordo dei corrispettivi al 10% [25% (X3 col. 1) + 50% (X3 col. 2) + 60% (X3 col. 3)], da riportare al rigo 22 col.2			.000
<b>X8</b>	Margine lordo dei corrispettivi al 20% [25% (X4 col. 1) + 50% (X4 col. 2) + 60% (X4 col. 3)], da riportare al rigo 22 col.3			.000

I dati da indicare sono i seguenti :

- nel **rigo 20** indicare i corrispettivi relativi alle operazioni imponibili, al lordo dell'IVA, suddivisi tra le varie aliquote applicate;
- nel **rigo 21** indicare i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, indipendentemente se concorrano o meno alla formazione del plafond;
- nel **rigo 22** indicare i margini lordi relativi alle operazioni imponibili, ripartiti in base alle aliquote applicate. I dati concorrono alla formazione dell'importo da indicare nel rigo VG21. Tali margini devono essere riportati nella sezione 2 del quadro VE in corrispondenza delle varie aliquote, suddividendo l'importo tra imponibile e imposta.
- nel **rigo 23** indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili, di cui agli articoli 8, 8-bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond.

**Per la determinazione dei margini da indicare nei rigi 22 e 23 può essere utilizzata l'apposita tabella;**

– nel **rigo 24** indicare:

- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38-quater), il cui margine non concorre alla formazione del plafond;
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 20) sia alle operazioni non imponibili (rigo 21).

Il relativo importo è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei rigi 20 e 21) e la somma dei rigi 22 e 23.

L'importo risultante al **rigo 24** deve essere compreso nel rigo **VE32** tra le altre operazioni non imponibili

**AVVERTENZA: la somma dei rigi 2, 14 e 22 del Prospetto B (margini lordi relativi alle operazioni imponibili) e dei rigi 3, 17 e 23 dello stesso Prospetto (margini relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond) deve essere riportata al rigo VG21 (vedi circ. n. 36/E del 13/2/1996).**

- In **Zeile 18** ist folgendes anzugeben:
- die Entgelte für weitere, nicht steuerpflichtige Umsätze (Art. 38-quater) deren Grenzbetrag nicht zur Bildung des *Plafonds* beiträgt;
  - den restlichen Teil der Entgelte, mit Hinsicht auf steuerpflichtige (Zeile 10), sowie nicht steuerpflichtige Umsätze (Zeile 17).

Der entsprechende Gesamtbetrag ergibt sich aus der Differenz zwischen dem Gesamtbetrag der Entgelte (Summe der Zeilen 10 und 11) und dem Gesamtbetrag der Zeilen 14 und 17.

Steuerpflichtige, welche den Grenzbetrag mit der globalen Besteuerungsmethode verrechnen und bei der ersten periodischen Verrechnung einen positiven Bruttogrenzbetrag erzielt haben, weshalb sich ein höherer MwSt.-Betrag ergibt, während aus den letzten Verrechnungen ein negativer Grenzbetrag hervorgeht, sind zwecks Ermittlung der Bruttobemessungsgrundlage oder des negativen Grenzbetrages auf jeden Fall verpflichtet, sich auf die Ergebnisse der Buchhaltung des ganzen Jahres 2000 zu beziehen.

Auch die Endergebnisse der Register müssen also berücksichtigen, dass der im Jahr 2001 anwendbare negative Randbetrag jener ist, der auf die Jahresgrundlage berechnet wurde und in Zeile VG22 der MwSt.-Erklärung für das Jahr 2000 aufscheint.

### Übertragung der Daten in Übersicht VE der Erklärung

Für eine korrekte Ermittlung des Geschäftsvolumens, müssen die Angaben des Randbetrages aus dem vorliegenden Teil 2 dieser Aufstellung, in Übersicht VE nach den folgenden Kriterien aufgegliedert werden: Positiver Randbetrag: die Randbeträge aus Zeile 16 müssen in Teil 2 der Übersicht VE in Übereinstimmung mit den verschiedenen Steuersätzen übertragen und aufgeteilt je nach Grundlage und Steuer, angeführt werden; Negativer Randbetrag: alle Geschäftsvorfälle die dem Randbetrags aus Zeile 18 unterworfen wurden müssen in Zeile VE32 übertragen werden.

### Teil 3 – Pauschalberechnung des Randbetrages (Art.36, Absatz 5 des GD Nr.41/1995)

TABELLE FÜR DIE ERMITTLUNG DER GRENZBETRÄGE, DIE IN DEN ZEILEN 22 UND 23 DER AUFSTELLUNG B, ANZUFÜHREN SIND

AUSCHALE BESTEUERUNG DES GRENZBETRAGES				
		SP. 1 - STEUERSATZ ZU 25%	SP. 2 - STEUERSATZ ZU 50%	SP. 3 - STEUERSATZ ZU 60%
<b>X1</b>	Entgelte der nicht steuerpflichtigen Umsätze, die zur Bildung des Plafond beitragen	.000	.000	.000
<b>X2</b>	Entgelte zu 4%	.000	.000	.000
<b>X3</b>	Entgelte zu 10%	.000	.000	.000
<b>X4</b>	Entgelte zu 20%	.000	.000	.000
<b>X5</b>	Grenzbetrag der nicht steuerpflichtigen Entgelte, die zur Bildung des Plafond beitragen [25% (X1 Sp.1)+50% (X1 Sp.2) + 60% (X1 Sp.3)], in Zeile 23 zu übertragen			.000
<b>X6</b>	Bruttogrenzbetrag der Entgelte zu 4% [25% (X2 Sp.1) + 50% (X2 Sp.2) + 60% (X2 Sp. 3)], in Zeile 22, Sp.1 zu übertragen			.000
<b>X7</b>	Bruttogrenzbetrag der Entgelte zu 10% [25% (X3 Sp.1) + 50% (X3 Sp.2) + 60% (X3 Sp. 3)], in Zeile 22, Sp. 2 zu übertragen			.000
<b>X8</b>	Bruttogrenzbetrag der Entgelte zu 20% [25% (X4 Sp. 1) + 50% (X4 Sp. 2) + 60% (X4 Sp. 3)], in Zeile 22, Sp. 3 zu übertragen			.000

Es sind folgende Angaben einzutragen:

- in **Zeile 20** die Entgelte für steuerpflichtige Umsätze, vor Abzug der MwSt., aufgeteilt nach den verschiedenen Hundertsätzen;
- in **Zeile 21** die Entgelte aller durchgeführten nicht steuerpflichtigen Umsätze, sei es sie tragen zur Bildung des Plafonds bei oder nicht;
- in **Zeile 22** die Bruttorandbeträge der steuerpflichtigen Umsätze, aufgeteilt nach den angewandten Hundertsätzen. Die Angaben tragen zur Bildung des Betrages bei, welcher im Zeile VG21 anzuführen ist. Diese Grenzbeträge sind unter den entsprechenden Steuersätzen, aufgeteilt zwischen Besteuerungsgrundlage und entsprechende Steuern in Teil 2 der Übersicht VE, übertragen werden;
- In **Zeile 23** die Randbeträge der nicht steuerpflichtigen Umsätze nach Art. 8, 8-bis, 71 und 72, die zur Bildung des Plafonds beitragen .

**Zur Ermittlung der in den Zeilen 22 und 23 anzuführenden Grenzbeträge, kann die entsprechende Tabelle verwendet werden.**

- In **Zeile 24** angeben:
  - die Entgelte für weitere, nicht steuerpflichtige Umsätze (Art. 38-quater) deren Grenzbetrag nicht zur Bildung des Plafond beiträgt;
  - den restlichen Teil der Entgelte, mit Hinsicht auf steuerpflichtige (Zeile 20) wie auch nicht steuerpflichtige Umsätze (Zeile 21).

Den entsprechenden Betrag erhält man durch den Unterschiedsbetrag der Entgelte (Summe der Zeilen 20 + 21 ) und der Summe der Zeilen 22 und 23.

Der Betrag aus **Zeile 24**, ist in **Zeile VE32**, mit den sonstigen nicht steuerpflichtigen Umsätzen, einzuschließen.

**HINWEIS: Die Summe der Zeilen 2, 14 und 22 der Aufstellung B (Bruttogrenzbeträge der steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle), sowie der Zeilen 3, 17 und 23 derselben Aufstellung (Grenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, die Plafonds bilden) muß in Zeile VG21 übertragen werden (siehe Rundschreiben Nr. 36/E vom 13.02.1996)**

## ■ 7. COESISTENZA DI PIÙ REGIMI SPECIALI (Quadro VA - Sezione 2)

I soggetti che nel 1999 avevano effettuato operazioni rientranti in due particolari metodi di determinazione dell'IVA ammessa in detrazione erano tenuti, nella compilazione della relativa dichiarazione, a presentare due distinti moduli anche nel caso in cui le operazioni rientranti in una delle due tipologie fossero occasionali. Già lo scorso anno è stato permesso ai soggetti che effettuavano operazioni esenti occasionali contestualmente all'adozione di un altro particolare regime, di predisporre un unico modulo indicando le dette operazioni unicamente nel quadro VE (vedi circolare 31 maggio 2000, n. 113).

Tale semplificazione da quest'anno è stata estesa anche alle operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili, nonché alle cessioni occasionali di beni usati effettuate applicando il regime speciale del margine, prevedendone la segnalazione nella sezione 2 del quadro VA, e riservando l'utilizzo del quadro VG per l'indicazione dei soli dati relativi all'unico regime speciale inerente la propria attività.

### Operazioni esenti

In entrambi i casi di effettuazione di operazioni esenti meramente occasionali ovvero di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 deve essere barrata la casella del rigo **VA20** e il relativo ammontare deve essere indicato nel rigo **VE33**; gli acquisti inerenti tali operazioni devono essere compresi nel rigo **VF16** e non deve essere pertanto compilata la sezione 3 del quadro VG.

### Cessioni occasionali di beni usati

In caso di effettuazione di cessioni occasionali di beni usati deve essere barrata la casella del rigo **VA21**. Per la determinazione del margine occorre procedere alla compilazione del prospetto B riportato in Appendice alla voce "Beni usati". Per il riporto dei dati nel quadro VE si rimanda all'Appendice alla voce citata. Per quanto riguarda invece gli acquisti relativi a dette cessioni occasionali, questi vanno compresi nel rigo **VF12**.

## ■ 8. CONTABILITÀ SEPARATE (Quadro VH)

Come già precisato in premessa (ai paragrafi 1.2 e 3.2) si avverte che, in caso di tenuta di più contabilità separate (art. 36), nel presente quadro vanno indicati i dati riepilogativi di tutte le attività esercitate.

Si ricorda anzitutto che, qualora il contribuente svolga più attività per le quali abbia adottato (per obbligo di legge ovvero per opzione) contabilità separate ai sensi dell'art. 36, esso deve effettuare distinte liquidazioni periodiche per le attività contabilizzate separatamente.

In coincidenza dell'ultimo mese di ogni trimestre solare (marzo, giugno, settembre nonché dicembre per i soli contribuenti di cui all'art. 74, 4° comma) le risultanze delle liquidazioni mensili possono essere compensate o cumulate con le risultanze delle liquidazioni trimestrali, purché siano rispettati i relativi termini previsti per le rispettive liquidazioni e versamenti. Pertanto, nei corrispondenti rigi del quadro VH (VH3, VH6, VH9 e VH12) deve essere indicato un unico importo risultante dalla somma algebrica dei crediti e debiti emergenti dalle liquidazioni dei singoli periodi. Ad esempio, nell'ipotesi in cui si intenda compensare l'imposta a debito risultante dalla liquidazione mensile (es.: mese di marzo) con l'imposta a credito risultante dalla liquidazione trimestrale (es.: 1° trimestre), al fine di compensare il debito mensile con il credito trimestrale è necessario anticipare la liquidazione trimestrale effettuandola entro il termine previsto per la liquidazione mensile e indicando nel rigo VH3 l'importo dell'eventuale credito residuo. Analoga indicazione cumulativa deve essere effettuata nel caso in cui non si intenda effettuare la compensazione tra le risultanze delle liquidazioni mensili e quelle trimestrali in coincidenza del terzo mese di ogni trimestre. Si avverte che i sopra illustrati criteri, ai fini dell'indicazione dei dati relativi ai versamenti, devono essere applicati anche nelle altre ipotesi in cui, per effetto di particolari disposizioni, il contribuente esegua liquidazioni periodiche distinte a seconda delle attività esercitate (ad es., distributori di carburanti, auto-trasportatori ed altre categorie di contribuenti di cui all'art. 74, 4° comma).

Inoltre si evidenzia che possono avvalersi della separazione delle attività, ai sensi dell'art. 36, 3° comma, così come modificato con Decreto Legislativo n. 422 del 19 novembre 1998, i soggetti che effettuano sia locazioni esenti che imponibili (ad esempio, locazioni di beni strumentali).

In particolare, si precisa che, ai fini dell'imputazione dell'acconto versato alle singole attività separate ai sensi dell'art. 36, e, di conseguenza, dell'esatta determinazione del saldo da versare relativamente alle ultime liquidazioni periodiche dell'anno, l'acconto corrisposto dovrà essere detratto, previa annotazione nei rispettivi registri, dall'imposta dovuta per la prima liquidazione a debito di una qualsiasi delle attività svolte, fino a concorrenza dell'intero importo a debito risultante dalle successive liquidazioni relative allo stesso anno.

Pertanto, nel caso di contribuenti tenuti a liquidazioni sia mensili che trimestrali, l'importo versato a titolo di acconto andrà anzitutto detratto dall'imposta complessiva dovuta per il mese di dicembre; l'eventuale eccedenza andrà poi detratta dall'importo dovuto per l'ultimo trimestre solare (art. 74, comma 4) ed infine, per l'eventuale importo ancora residuo, dall'ammontare dell'imposta dovuta a titolo di conguaglio in sede di dichiarazione annuale dai soggetti di cui all'art. 7 del D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542.

## ■ 7. KOEXISTENZ VON MEHREREN SONDERSYSTEMEN (Übersicht VA - Teil 2)

Steuerzahler, die im Jahr 1999 Geschäfte tätigten, die zwei besonderen Ermittlungssystemen der abzugsfähigen MwSt. unterworfen waren, mussten bei Abfassen der entsprechenden Erklärung, zwei unterschiedliche Vordrucke einreichen und zwar auch dann, wenn die Geschäftsvorfälle, die unter diese zwei Arten fallen, rein gelegentlich waren. Schon im Vorjahr wurde Steuerzahlern, die gelegentlich steuerbefreite Geschäftsvorfälle getätigt und gleichzeitig ein besonderes System angewandt haben versprochen, einen einzigen Vordruck verwenden zu können wobei sie die genannten Geschäftsvorfälle nur im Vordruck VE anführen müssen (siehe Rundschreiben N.113 vom 31. Mai 2000).

Diese Vereinfachung ist ab diesem Jahr auch auf steuerbefreite Geschäfte, gemäss Nummern von 1 bis 9 des Art. 10, welche nicht unter die eigentliche Tätigkeit des Unternehmens fallen bzw. Teile von steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen sind und auf gelegentlichen Abtretungen von gebrauchten Gütern, für welche die Sonderbesteuerung der Randbeträge angewandt wurde, ausgedehnt worden. Die entsprechenden Angaben sind im Teil 2 der Übersicht VA anzuführen wobei die Übersicht VG nur für die Datenangabe der Sonderbesteuerung der eigenen Tätigkeit, vorbehalten ist.

### Steuerbefreite Geschäftsvorfälle

In beiden Fällen muss bei Durchführung von steuerbefreiten, gelegentlichen Geschäftsvorfällen bzw. bei jenen nach den Nummern von 1 bis 9 des Art.10, das Kästchen in Zeile **VA20** angekreuzt und der entsprechende Betrag in Zeile **VE33** angeführt werden; die Anschaffungen für diese Geschäftsvorfälle sind in Zeile **VF16** einzuschliessen und Teil 3 der Übersicht VG ist nicht abzufassen.

### Gelegentliche Abtretungen von gebrauchten Gütern

Im Falle von gelegentlichen Abtretungen von gebrauchten Gütern muss das Kästchen in Zeile **VA21** angekreuzt werden.

*Für die Ermittlung des Randbetrages ist es nötig die Tabelle B im Anhang unter „Gebrauchte Gütern“ abzufassen. Auch für die Übertragung dieser der Daten in Übersicht VE wird auf denselben Punkt verwiesen.* Die Anschaffungen dieser gelegentlichen Abtretungen hingegen sind in Zeile **VF12** einzuschliessen

## ■ 8. GETRENNTE BUCHHALTUNGEN (Übersicht VH)

Wie bereits im Vorwort klargelegt (Absätze 1.2 und 3.2) wird darauf hingewiesen, daß im Falle mehrerer getrennter Buchführungen (Art. 36) in dieser Übersicht, die zusammenfassenden Daten aller ausgeübten Tätigkeiten, angegeben werden müssen.

Vor allem wird darauf hingewiesen, daß Steuerzahler, die mehrere Tätigkeiten ausüben und für diese Tätigkeiten (in Einhaltung der gesetzlichen Pflicht oder durch Anwendung der Wahlmöglichkeit), getrennte Bücher im Sinne des Art. 36 führen, auch verpflichtet sind, getrennte periodische Verrechnungen für die getrennt verbuchten Tätigkeiten, durchzuführen.

Es kann sich aber der Fall ergeben, daß für alle getrennten Tätigkeiten eine einzige Einzahlung vorgenommen wurde. Dieser Tatbestand kann sich nur in Übereinstimmung der Einzahlung für den letzten Monat eines jeden Kalendervierteljahres ergeben (März, Juni, September, sowie Dezember für Steuerzahler gemäß Art. 74, 4. Absatz). Tatsächlich können die Ergebnisse der Monatsverrechnungen für diese Zeitspannen mit den Ergebnissen der vierteljährlichen Verrechnungen ausgeglichen oder zusammengelegt werden, vorausgesetzt, daß die vorgegebenen Fristen für die jeweiligen Verrechnungen eingehalten werden. In den entsprechenden Zeilen der Übersicht VH (VH3, VH6, VH9 und VH12) ist ein einziger Betrag anzuführen, der sich aus der algebraischen Summe der Guthaben und Schulden der einzelnen periodischen Abrechnungen ergibt. Falls man beabsichtigt den Schuldbetrag der Monatsverrechnung mit dem vierteljährlichen Steuerguthaben auszugleichen, indem die geschuldete Steuer der monatlichen Verrechnung (z.B.: Monat März) mit dem Steuerguthaben der vierteljährlichen Verrechnung (z.B.: 1. Trimester) auszugleichen wird, ist es erforderlich die vierteljährliche Abrechnung vor auszuzahlen indem man innerhalb der vorgegebenen Frist für die monatliche Verrechnung, die vierteljährliche Verrechnung durchführt und in Zeile VH3 das eventuelle restliche Guthaben anführt. Dieselben zusammenfassenden Angaben sind anzuführen, falls man keinen Ausgleich zwischen den Ergebnissen der monatlichen und der viermonatlichen Abrechnung bei einer Übereinstimmung des dritten Monats jeden Trimesters, machen möchte. Es wird darauf hingewiesen, daß die obgenannten Kriterien zwecks Angabe der Einzahlungen, auch in allen anderen Fällen anzugeben sind, in denen der Steuerzahler aufgrund besonderer Bestimmungen periodische getrennte Abrechnungen, je nach ausgeübter Tätigkeit, durchführt (zum Beispiel Tankstellenwärter, Fernfahrer und andere Kategorien von Steuerzahlern gemäß Art. 74, 4. Absatz).

Ausserdem wird darauf hingewiesen, dass Subjekte welche steuerbefreite wie auch steuerpflichtige Vermietungen durchführen (zum Beispiel, Vermietung von Instrumentalgüter), die Aufgliederung der Tätigkeiten im Sinne des Art.36, 3. Absatz, so wie von der Gesetzesverordnung Nr.422 vom 19. November 1998 umgewandelt, in Anspruch nehmen können.

Insbesondere wird zwecks Berechnung der eingezahlten Akontozahlung für die gemäß Art. 36, getrennt geführten Tätigkeiten und demzufolge zwecks genauer Festlegung der Saldozahlung die in Bezug auf die letzten periodischen Verrechnungen des Jahres einzuzahlen sind, darauf hingewiesen, daß der eingezahlte Akontobetrag, nach Eintragung in die entsprechenden Bücher, von der geschuldeten Steuer bezüglich der ersten Verrechnung für jegliche Tätigkeit, abgezogen werden muß, u.z. bis Übereinstimmung des gesamten geschuldeten Betrages, der aus den nachfolgenden Verrechnungen in Bezug auf dasselbe Jahr, hervorgeht. Demnach kann der Betrag von Seiten der Steuerzahler, welche monatliche und vierteljährliche Abrechnungen vornehmen der als Akonto eingezahlt wurde, vor allem vom gesamten im Dezember geschuldeten Betrag, abgezogen werden. Falls ein Überschuss aufscheint, ist dieser vom Betrag, der für das letzte Kalendervierteljahr (Art. 74, Absatz 4) und für den eventuellen Restbetrag vom Steuerbetrag, der als Ausgleichszahlung in der Jahreserklärung von Subjekten gemäss Art.7 des DPR Nr.542 vom 14. Oktober 1999 geschuldet ist, abgezogen werden.



## ■ 9. CONTRIBUENTI MINIMI (*Quadro VB*)

### Regime forfettario (art 3, commi da 171 a 176, della L. 23 dicembre 1996, n. 662)

L'art 3, commi da 171 a 176, della L. n. 662 del 1996 ha introdotto, con effetto dal 1° gennaio 1997, un particolare regime di determinazione forfettaria dell'imposta sul valore aggiunto per i c.d. contribuenti "minimi".

Sono definiti contribuenti minimi per il periodo d'imposta 2000 le persone fisiche esercenti attività d'impresa o arti e professioni per le quali nel 1999 sussistevano congiuntamente le seguenti condizioni:

- a) un volume d'affari, ragguagliato ad anno, non superiore a 20 milioni di lire. Per la determinazione del volume d'affari occorre fare riferimento ai criteri enunciati nell'art. 20, e cioè all'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione nell'anno con esclusione di:
  - cessioni di beni ammortizzabili, passaggi di cui all'ultimo comma dell'art. 36 (passaggi interni tra attività separate e passaggi di beni all'attività di commercio al minuto o per quelli da questa ad altre attività);
  - le operazioni di cui all'art. 17, comma 3 (acquisti da soggetti non residenti);
  - le operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e) (compensi corrisposti ai rivenditori autorizzati dagli esercenti trasporti pubblici urbani, di persone).
 Al volume d'affari vanno poi aggiunti i corrispettivi e compensi non rilevanti ai fini dell'IVA. Nel caso, poi, in cui il soggetto d'imposta svolga più attività occorre considerare il volume d'affari complessivo relativo a tutte le attività esercitate ancorché gestite con contabilità separata o assoggettate a regimi speciali;
- b) beni strumentali, anche non di proprietà, di costo complessivo, ragguagliato ad anno in caso di acquisizione o dismissione, al netto degli ammortamenti, non superiore a lire 20 milioni. Al riguardo occorre, inoltre, precisare che concorrono a formare il costo complessivo solo i beni strumentali acquistati a titolo oneroso. In ordine, poi, ai beni strumentali adibiti ad uso promiscuo, cioè utilizzati in parte per lo svolgimento dell'attività artistica o professionale e d'impresa ed in parte per esigenze personali o familiari, il limite concernente il costo complessivo di detti beni strumentali deve essere calcolato in misura pari al 50 per cento del loro costo;
- c) assenza di cessioni all'esportazione;
- d) compensi corrisposti a dipendenti e/o collaboratori stabili, quindi con esclusione di collaboratori occasionali, comprensivi dei contributi previdenziali e assistenziali, non superiori al 70 per cento del volume d'affari realizzato nell'anno 1999 sempre nel rispetto del limite di 20 milioni di lire.

Sono escluse dal regime forfettario le attività di cui agli articoli 34, 74 e 74-ter, nonché le attività rientranti in altri regimi speciali per le quali resta ferma la relativa disciplina come, ad esempio, l'attività di agriturismo di cui alla L. 5 dicembre 1985, n. 730.

I contribuenti minimi che non abbiano optato per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari devono determinare forfettariamente l'IVA dovuta in relazione all'attività prevalentemente esercitata, sulla base delle seguenti percentuali:

- imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi: 73 per cento;
- imprese aventi per oggetto altre attività: 60 per cento;
- esercenti arti e professioni: 84 per cento.

## ■ 10. CREDITI D'IMPOSTA (*Righi VL28 e VL34*)

Si riporta, di seguito, un elenco di operatori che possono usufruire dei particolari crediti d'imposta:

- Imprenditoria femminile (art. 5 della legge 25-2-1992, n. 215 e D.M. 5 dicembre 1996, n. 706);
- Investimenti innovativi (articoli 5 e 6 della legge 5 ottobre 1991, n. 317);
- Esercenti autovetture pubbliche da piazza (Taxi) (art. 20, D.L. n. 331/1993 e art. 1 D.M. 29 marzo 1994);
- Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego (art. 2 D.L. 10 giugno 1994, n. 357).
- Incentivi per la rottamazione (art. 29 del D.L. 31 dicembre 1996, n. 669, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 1997, n. 30, art. 22 della legge 7 agosto 1997, n. 266, D.L. 25 settembre 1997, n. 324, coordinato con la legge di conversione 25 novembre 1997, n. 403, e art. 17 della legge 27 dicembre 1997, n. 449).
- Incentivi al commercio (art. 11 della legge 27 dicembre 1997, n. 449);
- Contratti d'area (art. 7 della legge 27 dicembre 1997, n. 449);
- Acquisto di attrezzature informatiche da parte delle università e delle istituzioni scolastiche (art. 6 della legge 27 dicembre 1997, n. 449);
- Spese di ricerca (art. 8 della legge 5 ottobre 1991, n. 317);
- Nuove assunzioni da parte delle piccole e medie imprese (art. 4 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, regolamento n. 311 del 3 agosto 1998, decreto direttoriale 27 agosto 1998, circolare ministeriale n.219/E del 18 settembre 1998), (art. 4 della legge 23 dicembre 1998, n. 448, circolare ministeriale n. 161/E del 25 agosto 2000);

## ■ 9. MINDESTSTEUERZAHLER (Übersicht VB)

### Pauschalbesteuerung (Art. 3, Absätze von 171 bis 176, Gesetz Nr. 662 vom 23. Dezember 1996)

Durch den Art. 3, Absätze von 171 bis 176 des G. Nr. 662 von 1996 wurde mit Wirkung 1. Jänner 1997 eine besondere Pauschalermittlung der Mehrwertsteuer für die sog. "Mindeststeuerzahler", eingeführt.

Als Mindeststeuerzahler für den Besteuerungszeitraum 2000 gelten natürliche Personen, welche unternehmerische, künstlerische und freiberufliche Tätigkeiten ausüben für welche 1999 gleichzeitig folgende Bedingungen bestehen:

- a) Steuerzahler, die einen Geschäftsumsatz erzielt haben, der im Laufe des Jahres 20 Millionen Lire nicht überschreitet. Für die Ermittlung des Geschäftsvolumens sind die in Art. 20 enthaltenen Kriterien einzuhalten u.z. ist der durch Veräußerungen von Gütern und durch Dienstleistungen erzielte gesamte Geschäftsumsatz zu berücksichtigen, der im Laufe des Jahres verbucht wurde oder der in den folgenden Fällen von der Buchungspflicht befreit ist:
- Abtretungen von abschreibbaren Gütern, Übertragungen gemäß letzten Absatz des Art. 36 (innerbetriebliche Übertragungen von getrennten Tätigkeiten und Übertragungen von Gütern zum Detailhandel oder Übertragung dieser Güter vom Detailhandel auf andere Tätigkeiten);
  - Geschäftsvorfälle gemäß Art. 17, Absatz 3 (Anschaffungen nicht ansässiger Subjekte);
  - Geschäftsvorfälle gemäß Art. 74, Absatz 1, Buchst. e (Entgelte, die von Betreibern öffentlicher Nahverkehrsmittel entrichtet wurden, und Entgelte, die von Personen an die befugten Wiederverkäufer, entrichtet wurden).

Zum Geschäftsumsatz sind auch die Entgelte und die Vergütungen zu zählen, die zwecks MwSt. nicht von Bedeutung sind.

In dem Fall, daß ein Steuersubjekt mehrere Tätigkeiten ausübt, ist der gesamte Geschäftsumsatz in Bezug auf alle ausgeübten Tätigkeiten zu berücksichtigen auch falls diese getrennt verbucht wurden oder Sonderregelungen unterliegen:

- b) Steuerzahler die Investitionsgüter in Anspruch genommen haben, auch in dem Fall, daß diese nicht im Besitz stehen, die in Bezug auf das Jahr in dem diese Güter angekauft oder veräußert wurden, nach Abzug der Abschreibungen, einen Gesamtbetrag von Lire 20 Millionen nicht überschreiten. Diesbezüglich wird darauf hingewiesen, daß nur jene Investitionsgüter zur Bildung der gesamten Kosten beitragen, die nach Bezahlung angekauft wurden. In Bezug auf Investitionsgüter, die gemeinschaftlich verwendet werden, u.z. zum Teil für die Ausübung der künstlerischen oder freiberuflichen und unternehmerischen Tätigkeit und zum Teil für den persönlichen oder familiären Gebrauch, ist der Betrag der gesamten Kosten dieser Investitionsgüter auf 50 Prozent derselben Kosten begrenzt;

- c) Steuerzahler, die keinen Verkauf ins Ausland getätigt haben;

- d) Steuerzahler die an Angestellte und/oder an dauerhafte Mitarbeiter, Gelegenheitsarbeiter sind davon ausgeschlossen, Vergütungen mit den Vor- und Fürsorgebeiträgen entrichtet haben, die nicht höher als 70 Prozent des im Jahr 1999 erzielten Geschäftsvolumens sind, immer vorausgesetzt, daß die Grenze von 20 Millionen nicht überschritten wird.

Von der Pauschalbesteuerung sind die in den Artikeln 34, 74 und 74-ter angeführten Tätigkeiten ausgeschlossen; dasselbe gilt für Tätigkeiten, die unter die Sonderbesteuerung fallen und für welche die entsprechende Besteuerung angewandt wird, zum Beispiel Agrariturismus gemäß G. Nr. 730 vom 5. Dezember 1985.

Mindeststeuerzahler, welche sich nicht für die ordentliche MwSt.- Besteuerung entschieden haben, müssen die geschuldete MwSt. in Bezug auf die hauptsächlich ausgeübte Tätigkeit pauschalmäßig ermitteln, indem folgende Prozentsätze anzuwenden sind:

- Unternehmen, welche Dienstleistungen zum Gegenstand haben: 73 Prozent;
- Unternehmen, welche andere Tätigkeiten zum Gegenstand haben: 60 Prozent;
- Betreiber einer künstlerischen bzw. freiberuflichen Tätigkeit: 84 Prozent.

## ■ 10. STEUERGUTHABEN (Zeilen VL28 und VL34)

Anbei wird die Liste der Tätigkeiten angeführt bei denen besondere Steuerguthaben angewandt werden können:

- Unternehmen, die von Frauen geführt werden (Art. 5 des Gesetzes Nr. 215 vom 25.02.1992 und MD Nr. 706 vom 5. Dezember 1996);
- Investitionen für Neuerungen (Artikel 5 und 6 des Gesetzes Nr. 317 vom 5. Oktober 1991);
- Betreiber öffentlicher Verkehrsmittel (Taxi) (Art. 20, GD Nr. 331/1993 und Art. 1 MD vom 29. März 1994);
- Steuerzahler, die Personen einstellen, die zum ersten Mal in ein Arbeitsverhältnis treten (Art. 20, GD Nr. 357 vom 10. Juni 1994);
- Förderungen für die Verschrottung (Art. 29 des GD Nr. 669 vom 31. Dezember 1996, umgewandelt mit Abänderungen vom Gesetz Nr. 30 vom 28. Februar 1997, Art. 22 des Gesetzes Nr. 266 vom 7. August 1997, GD Nr. 324 vom 25. September 1997, mit Umwandlungsgesetz Nr. 403 vom 25. November 1997 beigeordnet und Art. 17 des Gesetzes Nr. 449 vom 27. Dezember 1997);
- Förderungen für den Handel (Art. 11 des Gesetzes Nr. 449 vom 27. Dezember 1997);
- Bereichsverträge (Art. 7 des Gesetzes Nr. 449 vom 27. Dezember 1997);
- Ankauf von Geräten für die Datenverarbeitung von Seiten der Universitäten und der schulischen Einrichtungen (Art. 6 des Gesetzes Nr. 449 vom 27. Dezember 1997);
- Forschungsspesen (Art. 8 des Gesetzes Nr. 317 vom 5. Oktober 1991);
- Neueinstellungen von Seiten der kleinen und mittleren Unternehmen (Art. 4 des Gesetzes Nr. 449 vom 27. Dezember 1997, Regelung Nr. 311 vom 3. August 1998, Dekret des Direktors vom 27. August 1998, Ministerialrundschriften Nr. 219/E vom 18. September 1998), (Art.4 des Gesetzes Nr.448 vom 23. Dezember 1998, Ministerialrundschriften Nr.161/E vom 25. August 2000);

- Acquisto di autoveicoli alimentati a metano o a GPL o installazione di impianti di alimentazione a metano o a GPL ( D.L n. 324/97 e D.M. 17 luglio 1998 n. 256 );
- Acquisto di strumenti per la pesatura ( art. 1 della legge 25 marzo 1997, n. 77 );
- Esercenti sale cinematografiche (art.29, comma 2, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60, decreto 22 settembre 2000, n. 310, Circ. n. 165/E del 7 settembre 2000). Vedi appendice alla voce "Attività di intrattenimento e spettacolo";
- Incentivi per la ricerca scientifica (art. 5 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, decreto 22 luglio 1998, n. 275 e decreto 18 maggio 2000).

Si ricorda che i suddetti crediti d'imposta possono essere utilizzati in presenza dei presupposti previsti dalle leggi speciali in materia e dai decreti ministeriali di attuazione. Si precisa, inoltre, che il sopra riportato elenco potrebbe non risultare completo a seguito di disposizioni contenute in provvedimenti particolari o intervenute successivamente.

Qualora siano stati utilizzati crediti d'imposta in applicazione di particolari disposizioni agevolative, per compensare debiti IVA direttamente sul modello F24, riportandone quindi l'importo nella colonna "importi a credito compensati", tali crediti non devono essere compresi nei sotto elencati righi, poiché in tal caso la compensazione avviene al di fuori della dichiarazione IVA:

- da **VH1** a **VH12**, negli importi a debito in corrispondenza dei periodi per i quali è stata effettuata la compensazione;
- nel **rigo VL28**, tra l'ammontare complessivo dei particolari crediti d'imposta utilizzati nel 2000 a scomputo dei versamenti periodici e d'acconto;
- nel **rigo VL34**, tra i particolari crediti d'imposta utilizzati a scomputo dell'IVA a debito in sede di dichiarazione annuale.

## ■ 11. DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI (Quadro VE)

Il **quadro VE** deve essere compilato al fine di determinare il volume di affari e l'IVA relativa alle operazioni imponibili.

**Alla formazione del volume d'affari concorre**, ai sensi dell'art. 20, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento al periodo d'imposta, compreso l'imponibile relativo alle operazioni IVA ad esigibilità differita.

**Non concorrono invece alla formazione del volume d'affari**, pur essendo comprese nel quadro VE, le cessioni di beni ammortizzabili, compresi i beni di cui all'art. 2425, n. 3, del codice civile (diritti di brevetti industriali, di utilizzazione delle opere d'ingegno, di concessione nonché marchi di fabbrica), i passaggi interni tra contabilità separate (art. 36, ultimo comma), nonché le operazioni effettuate in anni precedenti, ma con imposta esigibile nell'anno in corso. Tali operazioni devono essere comprese nella sez. 2 del quadro VE (righe da VE20 a VE22) tra le operazioni imponibili, per il calcolo dell'IVA a debito, e successivamente detratte nella sez. 3 del quadro VE, ai fini della determinazione del volume d'affari annuo come precisato a proposito dei righe VE38 e VE39.

Invece le operazioni di cui all'art. 17, comma 3, e all'art. 74, comma 1, lett. e) non devono essere incluse nel quadro VE, ma l'ammontare imponibile va indicato nel rigo **VA4** e la relativa imposta nel rigo **VL2**. Parimenti, l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui al rigo **VA5** nonché quello relativo agli acquisti e importazioni di oro e argento puro imponibili di cui al rigo **VA6** non deve essere compreso nel quadro VE. L'ammontare imponibile deve essere indicato esclusivamente in tali righe e la relativa imposta nel rigo **VL3**.

## ■ 12. DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (e ravvedimento operoso)

### A) Errori concernenti la dichiarazione annuale IVA

L'art. 13 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, e successive modificazioni, consente di regolarizzare, mediante il ravvedimento, le violazioni commesse in sede di predisposizione e di presentazione della dichiarazione, nonché di pagamento delle somme dovute.

Il ravvedimento comporta delle riduzioni automatiche alle misure minime delle sanzioni applicabili, a condizione che le violazioni oggetto della regolarizzazione non siano state già constatate e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento (inviti di comparizione, questionari, richiesta di documenti, ecc.) delle quali il contribuente abbia avuto formale conoscenza (art.13, comma 1, D.Lgs. 472/97).

La dichiarazione integrativa deve essere presentata ad un ufficio postale, con una normale busta di corrispondenza di dimensione idonea a contenerla senza piegarla. Sulla busta deve essere indicata la dicitura: "Dichiarazione integrativa IVA 2001".

In alternativa, la dichiarazione integrativa può essere trasmessa in via telematica direttamente ovvero per il tramite di un intermediario fino alla data in cui sono rese disponibili le procedure telematiche relative ai modelli di dichiarazione per le successive annualità d'imposta, secondo quanto previsto dall'art.12 del decreto dirigenziale del 31 luglio 1998.

Le fattispecie individuate dal predetto art. 13 sono le seguenti:

1. mancato pagamento, in tutto o in parte, alle prescritte scadenze, dell'imposta sul valore aggiunto dovuta

- Ankauf von Fahrzeugen, die mit Methangas oder GPL angetrieben werden bzw. Einbau von Motoren, die mit Methangas oder GPL angetrieben werden (GD Nr. 324/97 und MD Nr.256 vom 17. Juli 1998);
- Ankauf von Waagen (Art.1 des Gesetzes Nr.77 vom 25. März 1997);
- Inhaber von Kinosälen (Art.29, Absatz 2, GvD Nr.60 vom 26. Februar 1999; Dekret Nr. 310 vom 22. September 2000; Rundschreiben Nr.165/E vom 7. September 2000. Siehe im Anhang unter „Unterhaltung- und Vorführungstätigkeiten“;
- Förderungen für wissenschaftliche Forschungen (Art.5 des Gesetzes Nr.449 vom 27. Dezember 1997; Dekret Nr.275 vom 22. Juli 1998 und Dekret vom 18. Mai 2000).

Es wird darauf hingewiesen, daß die genannten Steuerguthaben angewandt werden können, falls die in diesem Bereich vorgesehenen Bedingungen und die Durchführungsbestimmungen der Ministerialdekrete, eingehalten werden. Weiters wird darauf hingewiesen, daß die oben angeführte Liste infolge der Bestimmungen besonderer Verordnungen, die zu einem späteren Zeitpunkt erlassen wurden, unvollständig sein könnte.

Falls Guthaben aufgrund besonderer Begünstigungen verwendet wurden um MwSt.-Schulden direkt durch den Vordruck F24 auszugleichen, indem der Betrag aus Spalte "Ausgeglichene Steuerguthaben" übertragen wird, müssen diese Guthaben in den unten angeführten Zeilen nicht angeführt werden, da der Ausgleich in diesem Fall nicht durch die MwSt.-Erklärung vorgenommen wird:

- von **VH1** bis **VH12** die geschuldeten Beträge der Perioden für welche der Ausgleich durchgeführt wurde;
- in **Zeile VL28** zwischen dem gesamten Betrag der besonderen Steuerguthaben die 2000 als Abzug der periodischen Akontozahlungen, verwendet wurde;
- in **Zeile VL34** unter die besonderen Steuerguthaben, die als Abzug der geschuldeten MwSt., bei Einreichung der Jahreserklärung, verwendet wurden.

## ■ 11. ERMITTLUNG DES GESCHÄFTSUMSATZES (Übersicht VE)

Die **Übersicht VE** ist zwecks Ermittlung des Umsatzvolumens und der MwSt. bezüglich der steuerpflichtigen Geschäfte auszufüllen.

Im Sinne des Art. 20 trägt der Gesamtbetrag, der durch Güterabtretungen und durch die getätigten Dienstleistungen erzielt wurde, **zur Bildung des Geschäftsvolumens bei**. Dabei handelt es sich um die verbuchten bzw. buchungspflichtigen Güterabtretungen und Dienstleistungen der Steuerperiode. Der steuerpflichtige MwSt.-Betrag mit aufgeschobener Fälligkeit ist einzuschließen.

Die Veräußerungen von abschreibbaren Gütern, einschließlich jener Güter, gemäß Art. 2425, Nr. 3 des Bürgerlichen Gesetzbuches (Patentrechte, Nutzungsrechte von Geisteswerken, Konzessionen, Handelsmarken), interne Übertragungen von getrennten Buchhaltungen (Art.36, letzter Absatz) wie auch Geschäftsvorfälle der Vorjahre, deren Steuer aber in diesem Jahr eintreibbar ist, tragen jedoch **nicht zur Bildung des Umsatzvolumens bei**. Diese Geschäftsvorgänge müssen, für die Berechnung der geschuldeten MwSt., in Teil 2 der Übersicht VE (Zeilen von VE20 bis VE22) unter den steuerpflichtigen Geschäftsvorgängen eingeschlossen werden und anschliessend im Teil 3 der Übersicht VE zwecks Ermittlung des Geschäftsvolumens des Jahres, wie in den Zeilen VE38 und VE39 erklärt, abgezogen werden.

Geschäfte gemäß Art. 17, Abs. 3 und Geschäfte gemäß Art. 74, Abs. 1, Buchst. e) können nicht in Übersicht VE eingeschlossen werden sondern sind in Zeile **VA4** und die entsprechende Steuer in Zeile **VL2** einzutragen. Gleichfalls ist der Gesamtbetrag der innergemeinschaftlichen Güteranschaffungen und Dienstleistungen aus Zeile **VA5** und jener der steuerpflichtigen Anschaffungen und Einfuhren von reinem Gold und Silber aus Zeile **VA6** nicht in die Übersicht VE einzuschließen. Der steuerpflichtige Betrag ist ausschließlich in diesen Zeilen und die entsprechende Steuer in Zeile **VL3** anzugeben.

## ■ 12. ZUSATZERKLÄRUNG (freiwilliger Rücktritt vom Versuch)

### Fehler in der MwSt.-Jahreserklärung

Durch Art.13 des GvD Nr.472 vom 18. Dezember 1997 und den folgenden Abänderungen ist es durch den Rücktritt möglich, die Übertretungen bei der Abfassung und Einreichung der Erklärung wie auch bei Einzahlung der geschuldeten Beträge, zu regeln.

Der Rücktritt bringt unter der Voraussetzung, dass die Übertretungen noch nicht festgestellt wurden und noch kein Zutritt an Ort und Stelle, keine Überprüfungen, keine Kontrollen oder sonstige behördliche Ermittlungstätigkeiten (Vorladungen, Fragebögen, Anforderung von Unterlagen usw.) eingeleitet wurden, von denen der Steuerzahler in Kenntnis gesetzt wurde (Art.13, Absatz 1 der GvD Nr.472/97), automatisch Minderungen der anwendbaren Strafen mit sich.

Die Ergänzungserklärung muss bei einem Postamt in einem gewöhnlichen Umschlag, in dem die Erklärung ohne abzubiegen hineingelegt werden kann, abgegeben werden. Auf dem Umschlag muss der Wortlaut "MwSt.-Zusatzerklärung 2001" angeführt werden.

Die Erklärung kann auch direkt auf telematischem Wege bzw. durch eine Übermittlungsstelle bis zum Datum, ab dem das telematische Übermittlungsverfahren für die Erklärungsvordrucke der folgenden Besteuerungsjahre, gemäss Art.12 der Verordnung vom 31. Juli 1998, übermittelt werden.

Die vom genannten Art.13 Bestimmungen betreffen:

1. nicht durchgeführte bzw. nur teilweise durchgeführte Einzahlungen der Mehrwertsteuer, die aufgrund

in base alle liquidazioni periodiche (mensili o trimestrali), a titolo di acconto ed a titolo di conguaglio risultante dalla dichiarazione annuale.

La sanzione del 30 per cento è ridotta al 3,75 per cento se il pagamento viene eseguito entro trenta giorni dalle prescritte scadenze, a condizione che venga contestualmente eseguito anche il pagamento della sanzione ridotta e degli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno.

Alle medesime condizioni, se il pagamento viene eseguito entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale, la sanzione del 30 per cento è ridotta:

- al 5 per cento per le violazioni commesse fino al 10 maggio 2000;
- al 6 per cento per le violazioni commesse dopo tale data;

2. violazioni relative al contenuto della dichiarazione non incidenti sulla determinazione e sul pagamento del tributo e che non ostacolano un'attività di accertamento in corso (quali, ad esempio, l'omessa o errata indicazione dei dati rilevanti per l'individuazione del contribuente e del suo rappresentante; redazione della dichiarazione non in conformità al modello approvato dal Ministero delle Finanze).

Rientrano in tale fattispecie tutte le violazioni formali.

Gli errori e le omissioni suddetti possono essere corretti mediante una dichiarazione integrativa, da redigere su modello conforme a quello approvato dal Ministero delle Finanze (utilizzando anche una fotocopia o altri mezzi di riproduzione del modello pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale) con riferimento al periodo d'imposta interessato e da presentare all'Amministrazione Finanziaria.

L'applicazione della sanzione è esclusa se la dichiarazione integrativa viene presentata entro tre mesi dalla data di scadenza del termine previsto per la presentazione della dichiarazione oggetto di correzione.

Se, invece, la dichiarazione integrativa viene presentata successivamente ai predetti tre mesi ma, comunque, entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo, la regolarizzazione comporta il pagamento della sanzione nella misura ridotta di un quinto del minimo (corrispondente a lire 100.000 pari ad euro 51,65);

3. errori ed omissioni nelle dichiarazioni incidenti sulla determinazione e sul pagamento del tributo.
- a) Omessi versamenti dell'IVA dovuti ad errori materiali o di calcolo rilevabili dall'ufficio in sede di controllo delle dichiarazioni ai sensi dell'art. 54-bis, D.P.R. 633/72.

La sanzione pecuniaria prevista nella misura del 30 per cento della maggiore imposta è ridotta al 6 per cento a condizione che entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo:

- venga eseguito il pagamento della sanzione ridotta, del tributo dovuto e degli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno;
- venga presentata una dichiarazione integrativa redatta su modello conforme a quello approvato con decreto del Ministero delle Finanze, utilizzando anche fotocopia o altri mezzi di riproduzione del modello pubblicato in Gazzetta Ufficiale.

- b) Errori ed omissioni non rilevabili in sede di controllo delle dichiarazioni ex art.54-bis, D.P.R. 633/72 (quali omessa fatturazione e/o registrazione di operazioni imponibili, omessa fatturazione e/o registrazione di operazioni esenti che determinano variazioni del prorata di detraibilità, utilizzo del plafond oltre i limiti consentiti ex art. 70, comma 2, DPR 633/72, ecc.)

La sanzione pecuniaria minima prevista, pari al 100 per cento della maggior imposta dovuta o del minor credito spettante, è ridotta al 20 per cento a condizione che entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo:

- venga eseguito il pagamento della sanzione ridotta, del tributo dovuto e degli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno;
- venga presentata una dichiarazione integrativa redatta su modello conforme a quello approvato con decreto del Ministero delle Finanze, utilizzando anche fotocopia o altri mezzi di riproduzione del modello pubblicato in Gazzetta Ufficiale.

Nei casi in cui si intendano regolarizzare contestualmente errori ed omissioni indicati ai precedenti punti a) e b), deve essere presentata un'unica dichiarazione integrativa ed effettuato il pagamento delle somme complessivamente dovute;

4. mancata presentazione della dichiarazione entro il termine prescritto.

Se la dichiarazione è presentata con ritardo non superiore a 90 giorni, la violazione può essere regolarizzata eseguendo spontaneamente entro lo stesso termine il pagamento di una sanzione di lire 62.500 corrispondente a Euro 32,28 (pari ad 1/8 di lire 500 mila), ferma restando l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento dei tributi, qualora non regolarizzate secondo le modalità precedentemente illustrate al punto 1.

## B) Errori concernenti la compilazione del modello di versamento F24

Nell'ipotesi in cui il mod. F24 venga compilato erroneamente in modo da non consentire l'identificazione del soggetto che esegue i versamenti ovvero la corretta imputazione della somma versata (ad es., a causa dell'errata indicazione del codice tributo), il contribuente non deve presentare un nuovo mod. F24 per correggere gli errori commessi, ma deve inviare un'apposita comunicazione al Ministero delle Finanze - Ufficio Struttura di gestione della Direzione Centrale per la Riscossione del Dipartimento delle Entrate - fornendo i necessari chiarimenti per consentire la corretta imputazione del versamento, fermo restando il pagamento di eventuali sanzioni (vedi la circ. n. 98 del 17 maggio 2000, par. 9.1.4).



der periodischen Abrechnungen (monatlich bzw. viermonatlich) als Akontozahlungen und als Ausgleichszahlungen für die Jahreserklärung geschuldet sind.

Die Strafe von 30 Prozent wird auf 3,75 Prozent unter der Bedingung reduziert, dass die Zahlung innerhalb 30 Tage ab der vorgesehenen Fälligkeit durchgeführt wird und gleichzeitig auch die Zahlung der verminderten Strafe und der angereiften Strafzinsen vorgenommen wird, die mit dem gesetzlichen Zinssatz Tag für Tag zu berechnen sind.

Unter denselben Bedingungen und falls die Zahlung innerhalb der vorgesehenen Frist für die Einreichung der Jahreserklärung erfolgt ist die Strafe von 30 Prozent herabgesetzt und zwar:

- Auf 5 Prozent für Übertretungen bis 10. Mai 2000;
- Auf 6 Prozent für Übertretungen ab diesem Datum.

2. Übertretungen die sich auf den Inhalt der Erklärung beziehen und die Ermittlung wie auch die Zahlung der Abgabe nicht beeinflussen und laufende Ermittlungen (wie zum Beispiel die unterlassene bzw. falsche Angabe von Daten, welche zur Identifizierung des Steuerzahlers und dessen Vertreters von Bedeutung sind; Abfassung eines Erklärungsvordruckes, der nicht mit dem vom Finanzministerium genehmigten Vordruck übereinstimmt) nicht behindern.

Unter dieses Verfahren fallen auch alle formellen Übertretungen.

Die genannten Fehler und Unterlassungen können durch eine Ergänzungserklärung berichtigt werden, die auf einem Vordruck abgefasst werden muss, der vom Finanzministerium genehmigt wurde (auch auf einer Fotokopie bzw. einer Reproduktion des Vordruckes, der im Gesetzesblatt veröffentlicht wurde) und unter Bezugnahme auf den entsprechenden Besteuerungszeitraum bei der Finanzverwaltung einzureichen ist.

Wird die Zusatzerklärung hingegen erst nach drei Monaten aber innerhalb der für die Einreichung der Erklärung des folgenden Besteuerungszeitraumes festgesetzten Frist eingereicht, sieht die Regelung die Zahlung einer Strafe im verminderten Ausmass von einem Fünftel vor (100.000 Lire gleich 51,65 Euro).

3. Fehler und Unterlassungen in den Erklärungen, welche die Ermittlung und Zahlung der Abgabe beeinflussen.

a) Nicht entrichtete MwSt.-Zahlungen, die auf materielle Fehler bzw. auf Rechnungsfehler zurückzuführen sind und vom Amt bei der Überprüfung der Erklärungen im Sinne des Art.54-bis des DPR 633/72 festgestellt werden.

Die Geldstrafe, die im Ausmass von 30 Prozent der Mehrsteuer vorgesehen ist wird unter der Bedingung auf 6 Prozent herabgesetzt, dass innerhalb der Einreichungsfrist der Erklärung des folgenden Jahres:

- Die Zahlung der verminderten Strafe, der geschuldeten Abgabe und der Strafzinsen durchgeführt wird, die mit dem gesetzlichen Zinssatz Tag für Tag zu berechnen sind;
- Eine Zusatzerklärung eingereicht wird, die auf einem Vordruck abgefasst werden muss, der mit Dekret des Finanzministeriums genehmigt wurde wobei auch eine Fotokopie bzw. einer Reproduktion des Vordruckes, der im Gesetzesblatt veröffentlicht wurde, verwendet werden kann.

b) Fehler und Unterlassungen, die bei einer Überprüfung der Erklärungen nicht feststellbar sind, ex Art.54-bis, DPR Nr.633/72 (wie unterlassene Rechnungsausstellung und/oder die Registrierung von steuerbefreiten Geschäftsvorfällen, welche Änderungen der anteilmässigen Abzugsfähigkeit, die Anwendung des Plafond ausser den erlaubten Grenzen, ex Art.70, Absatz 2, DPR 633/72 usw.) verursachen.

Die vorgesehene Mindestgeldstrafe, gleich 100 Prozent der geschuldeten Mehrsteuer bzw. des zustehenden niedrigsten Guthabens, wird unter der Bedingung um 20 Prozent vermindert, dass innerhalb der Einreichungsfrist der Erklärung des folgenden Jahres:

- Die Einzahlung der verminderten Geldstrafe, der geschuldeten Abgabe und der Strafzinsen erfolgt, die mit dem gesetzlichen Zinssatz Tag für Tag zu berechnen sind;
- Eine Zusatzerklärung eingereicht wird, die auf einem Vordruck abgefasst werden muss, der mit Dekret des Finanzministeriums genehmigt wurde wobei auch eine Fotokopie bzw. einer Reproduktion des Vordruckes, der im Gesetzesblatt veröffentlicht wurde, verwendet werden kann.

Falls gleichzeitig Fehler und Unterlassungen gemäss den genannten Punkten a) und b) geregelt werden sollen, muss eine einzige Ersatzerklärung eingereicht und die Zahlung des insgesamt geschuldeten Betrages vorgenommen werden.

4. nicht eingereichte Erklärung innerhalb der vorgeschriebenen Frist.

Wird die Erklärung mit einer Verspätung von nicht mehr als 90 Tage eingereicht, kann diese Übertretung geregelt werden indem innerhalb derselben Frist die Einzahlung der Strafe von 62.200 Lire, 32,28 Euro (gleich 1/8 von 500 Tausend) vorgenommen wird. Bestehen bleibt die Anwendung der Strafen für eventuelle Übertretungen bei der Zahlung der Abgaben, falls diese nicht gemäss den vorerwähnten Punkt 1, geregelt worden sind.

## B) Fehler bei der Abfassung des Einzahlungsvordruckes F24

In der Annahme, dass der Vordr. F24 so abgefasst wird, dass die Identifizierung des zahlenden Subjektes oder die richtige Zuweisung des eingezahlten Betrages nicht möglich ist (z. B.: bei einer falschen Angabe des Abgabekodes), muss der Steuerzahler, für die Richtigstellung der Fehler, keinen neuen Vordruck F24 einreichen sondern dem Finanzministerium – Ufficio Struttura di gestione della Direzione Centrale per la Riscossione del Dipartimento delle Entrate – eine entsprechende Mitteilung zukommen lassen wobei die nötigen Erklärungen für die richtige Zuweisung der Einzahlung mitzuteilen sind. Bestehen bleibt eine eventuelle Geldstrafe (siehe Rundschreiben Nr.98 vom 17. Mai 2000, Abs. 9.1.4).

### ■ 13. ECCEDEZZA DI CREDITO DI GRUPPO, RELATIVA A SOCIETÀ EX CONTROLLANTE, COMPENSATA NELL'ANNO 2000 (Rigo VA43)

Nel caso in cui la procedura di liquidazione di gruppo non sia stata rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllante (ovvero la procedura sia cessata nel corso dell'anno di controllo), l'eventuale eccedenza di credito di gruppo trasferita ma non compensata, per la quale non sia stato richiesto il rimborso, può essere computata in detrazione nelle liquidazioni periodiche successive alla data di cessazione del gruppo, solo dall'ente o società controllante (cfr. circolare n. 13 del 5 marzo 1990). Si precisa, altresì, che per tale eccedenza deve essere prestata la prescritta garanzia relativamente all'importo compensato in ciascun anno d'imposta.

Ovviamente, qualora tale eccedenza di credito di gruppo non abbia trovato totale compensazione nell'anno successivo a quello di cessazione del controllo (ovvero nell'anno in corso qualora il gruppo sia cessato prima della fine dell'anno), essa potrà essere compensata (e pertanto garantita) negli anni successivi fino alla completa estinzione dell'intero credito derivante dal gruppo.

Si pone in evidenza inoltre che, ai fini della determinazione dell'imposta, l'intero importo della eccedenza di credito di gruppo (di cui al rigo **VY4 del prospetto IVA 26PR/2000 relativo al 1999**) deve essere computato nel rigo **VL26** della dichiarazione relativa all'anno 2000, successivo a quello di cessazione del controllo, presentata dalla società ex controllante.

Nella particolare ipotesi in cui il dichiarante sia una società partecipante nel 2000 alla liquidazione di gruppo, il rigo **VA43** deve essere compilato con le modalità precisate.

### ■ 14. ESPORTAZIONI ED ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI (Righi VE30 e VE32)

Si forniscono di seguito alcuni chiarimenti per l'individuazione delle operazioni da inserire nei righi VE30 e VE32 della dichiarazione IVA.

Nel rigo **VE30** si deve indicare l'ammontare delle operazioni non imponibili che possono concorrere alla formazione del plafond di cui all'art. 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n.28. In particolare devono essere indicati:

- a) i corrispettivi delle cessioni all'esportazione non imponibili di cui alle lettere a) e b) del primo comma dell'art. 8, tra le quali sono ricomprese anche:
  - le cessioni, nei confronti di cessionari o commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori del territorio della Comunità, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari;
  - le cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio della Unione europea (art. 50-bis, comma 4, lett. g) del D.L. n. 331/1993);
  - i corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8 bis, primo comma), effettuate nell'esercizio dell'attività propria d'impresa;
  - i corrispettivi delle prestazioni di servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (art. 9, primo comma) effettuate nell'esercizio dell'attività propria d'impresa;
  - i corrispettivi delle operazioni di cui agli articoli 71 e 72, equiparate a quelle degli articoli 8, 8-bis e 9;
- b) i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del D.L. n. 331 del 1993, tra le quali sono comprese:
  - l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegna i beni per conto del proprio acquirente comunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo (triangolare comunitaria promossa da soggetto passivo appartenente ad altro Stato membro);
  - 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 (triangolare comunitaria promossa da soggetto passivo nazionale);
  - l'ipotesi di cessioni intracomunitarie di beni prelevati da un deposito IVA con spedizione in altro Stato membro della Unione europea (art. 50-bis, comma 4, lett. f) del D.L. 331/1993);
  - i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di tutti i prodotti agricoli ed ittici, anche se non compresi nella Tabella A - parte prima, allegata al D.P.R. n. 633/1972, effettuate da produttori agricoli di cui all'art. 34;
  - 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 relative a beni mobili, comprese le perizie, eseguite in Italia, a condizione che i beni, a fine lavorazione, siano spediti o trasportati al di fuori del territorio dello Stato, prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, 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;
  - i corrispettivi delle operazioni di cui all'art. 58, comma 1, del decreto legge n. 331 del 1993, e cioè le cessioni, nei confronti di soggetti passivi nazionali o di commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione dei beni in altro Stato membro a cura o a nome del cedente nazionale;
  - i corrispettivi delle prestazioni di perfezionamento e di manipolazione usuale, eseguite su beni nazionali o comunitari destinati a essere trasportati o spediti in altro Stato membro da o per conto del prestatore del servizio o del committente soggetto passivo d'imposta in altro Stato membro, prese in considerazione dall'art. 58, comma 2, del decreto legge n. 331 del 1993;

### ■ 13. ÜBERSCHUSS DES GRUPPENGUTHABENS EINER EHEMALS BEHERRSCHENDEN GESELLSCHAFT, DER IM JAHR 2000 VERRECHNET WURDE (Zeile VA43)

Falls das Gruppenabrechnungsverfahren im folgenden Jahr für die beherrschende Gesellschaft nicht erneuert wurde (bzw. das Verfahren im Laufe des Jahres, in dem die Beherrschung stattgefunden hat, beendet wurde) kann der übertragene Überschuss des Gruppenguthabens, dessen Rückerstattung nicht beantragt wurde, im Laufe der periodischen Verrechnungen nach dem Datum der Auflassung der Gruppe, nur von der beherrschenden Gesellschaft bzw. Körperschaft (vergl. Rundschreiben Nr.13 vom 5. März 1990) Abzug gebracht werden. Es wird darauf hingewiesen, daß für diesen Überschuss die vorgeschriebene Garantieleistung für den Betrag, der in jedem Steuerjahr ausgeglichen wurde, erforderlich ist. Klarerweise ist im Fall, dass der Überschuss des Gruppenguthabens im Jahr nach Beendigung der Beherrschung (bzw. im Laufe des Jahres, falls die Gruppe vor Jahresende aufgelöst wurde) nicht zur Gänze ausgeglichen wurde, kann dieser in den darauffolgenden Jahren bis zur gänzlichen Löschung des Gruppenguthabens ausgeglichen (garantierter) werden. Es wird hervorgehoben, dass der gesamte Betrag des Überschusses des Gruppenguthabens zwecks Ermittlung der Steuer (von Zeile **VY4 der MwSt.-Aufstellung 26PR des Jahres 1999**) in Zeile **VL26** der Erklärung des Jahres 2000 einzutragen ist, die nach Beendigung der Beherrschung, von der ex beherrschenden Gesellschaft, einzureichen ist. Sollte der Erklärer eine Gesellschaft sein, die im 2000 an der Gruppenabrechnung teilgenommen hat so ist **Zeile VA43** nach den angegebenen Anleitungen abzufassen.

### ■ 14. AUSFUHREN UND ANDERE NICHT STEUERPFLICHTIGE UMSÄTZE (Zeilen VE30 und VE32)

Nachfolgend werden einige Erläuterungen für die Ermittlung der Umsätze angeführt, die in den Zeilen VE30 und VE32 der MwSt.-Erklärung anzugeben sind.

In **Zeile VE30** muss der Betrag der nicht steuerpflichtigen Umsätze angegeben werden, die zur Bildung des Plafonds gemäss Art.2, Absatz 2 des Gesetzes NR.28 vom 18. Februar 1997 beitragen können. Im Besonderen sind anzugeben:

- a) die nicht steuerpflichtigen Entgelte von Veräusserungen bei Ausfuhr gemäss Buchstaben a) und b) des ersten Absatzes des Art.8 in denen auch folgende eingeschlossen sind:
  - die Veräusserungen gegenüber Abtretungsempfänger bzw. deren Geschäftsvertreter, welche mittels Transport bzw. Spedition der Güter ausserhalb des Gebietes der Gemeinschaft für den Abtretenden oder in dessen Namen bzw. seiner Geschäftsvertreter durchgeführt werden;
  - die Veräusserung von Gütern, die einem MwSt.-Depot entnommen wurden mit Transport bzw. Spedition der Güter ausserhalb des Gebietes der Europäischen Union (Art.50-bis, Absatz 4, Buchst. g) des GD Nr.331/1993);
  - die Entgelte für die Veräusserung von Gütern und Dienstleistungen, die den Veräusserungen bei Ausfuhr gleichgestellt sind (Art.8-bis, erster Absatz) und bei der Ausübung der eigenen Unternehmerrätigkeit durchgeführt werden;
  - die Entgelte für internationale Dienstleistungen bzw. mit internationalen Austauschgeschäften zusammenhängende Leistungen (Art.9, erster Absatz), die bei der Ausübung der eigenen Unternehmerrätigkeit durchgeführt wurden;
  - die Entgelte von Umsätzen gemäss Art.71 und 72, die jenen gemäss Art.8, Art.8-bis und Art.9 gleichgestellt sind;
- b) die Entgelte von innergemeinschaftlichen Abtretungen gemäss Art.41 des GD Nr.331 von 1993 unter welchen folgende eingeschlossen sind:
  - in der Annahme, dass der inländische Verkäufer dem innergemeinschaftlichen Käufer in einem Mitgliedstaat, der verschieden ist vom Zugehörigkeitsstaat des Käufers, die Güter übergibt (Dreiecksgemeinschaft durchgeführt von einem passiven Subjekt, das einem anderen Mitgliedstaat angehört);
  - in der Annahme, dass die Waren von einem inländischen Subjekt abgetreten werden, diese vom eigenen innergemeinschaftlichen Lieferanten dem eigenen Empfänger eines anderen Mitgliedstaates übergeben lässt, welcher zur Zahlung der Steuer des Geschäftsvorganges bestimmt ist (Dreiecksgemeinschaft durchgeführt von einem inländischen passiven Subjekt);
  - in der Annahme von innergemeinschaftlichen Abtretungen von Gütern, die einem MwSt.-Depot entnommen wurden mit Spedition in einen anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union (Art.50-bis, Absatz 4, Buchst. f) des GD Nr.331/1993);
  - die Entgelte für innergemeinschaftliche Veräusserungen aller Landwirtschafts- und Fischereiprodukte, auch falls diese nicht in Tabelle A - erster Teil, Anhang des DPR Nr.633/1972 enthalten sind, und von landwirtschaftlichen Produzenten gemäss Art.34 durchgeführt wurden;
  - die Entgelte der Dienstleistungen gemäß Art.40, Absätze 4-bis, 5, 6 und 8 des Gesetzesdekretes Nr.331 von 1993 (Dienstleistungen für bewegliche Güter, in Italien durchgeführte Gutachten, vorausgesetzt, daß die Güter nach Beendigung der Bearbeitung ins Ausland geschickt bzw. transportiert werden, innergemeinschaftliche Transportdienstleistungen und die dazugehörige Vermittlungstätigkeit, zusätzliche Dienstleistungen zu innergemeinschaftlichen Transporten und die dazugehörige Vermittlungstätigkeit, andere Dienstleistungen der Vermittlungstätigkeit bezüglich der beweglichen Güter), die nicht der Steuer unterworfen sind und gegenüber Steuerpflichtigen anderer Mitgliedstaaten getätigt wurden;
  - die Entgelte für Geschäfte gemäss Art.58, Absatz 1 des Gesetzesdekretes Nr.331 von 1993 und zwar die Abtretungen gegenüber inländischen passiven Subjekten bzw. Geschäftsvertreter derselben, die durch Transport oder Spedition der Güter in einen Mitgliedstaat für diesen bzw. im Namen des nationalen Verkäufers durchgeführt wurden;
  - die Entgelte für Güterabtretungen und für die entsprechenden Leistungen, die für staatliche bzw. gemeinschaftliche Güter durchgeführt wurden und für den Transport bzw. die Spedition in einen Mitgliedstaat auf Rechnung und in Rechnung des Dienstleisters bzw. Auftraggebers bestimmt sind, der ein passives Steuersubjekt eines anderen Mitgliedstaates ist, die von Art.58, Absatz 2 des Gesetzesdekretes Nr.331 von 1993 in Betracht gezogen werden;

- i margini di cui al D.L. n. 41/1995, relativi ad operazioni non imponibili (concernenti beni usati ecc.) che costituiscono plafond e che concorrono a formare l'importo del rigo VG21.

### Altre operazioni non imponibili

Nel rigo **VE32**, per quanto concerne le operazioni non imponibili che non concorrono alla formazione del plafond devono essere indicate in particolare:

- le cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale;
- le cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori dalla Comunità europea di cui all'art. 38-quater, primo comma (*per ulteriori chiarimenti vedi istruzioni al quadro VE righe da VE20 a VE22*);
- le cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA di cui all'art. 50-bis, comma quattro, lett. c) e d) del D.L. n. 331/1993;
- le cessioni di beni e le prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito IVA (art. 50-bis, comma quattro, lett. e) ed h) del D.L. n. 331/1993);
- i trasferimenti di beni da un deposito IVA ad un altro (art. 50-bis, comma quattro, lett. i del D.L. n. 331/1993).

Sono da comprendere altresì in tale rigo:

- i corrispettivi delle cessioni di beni e relative prestazioni accessorie effettuate nei confronti delle Amministrazioni dello Stato o di organizzazioni non governative riconosciute ai sensi della legge n. 49/1987 che prevedono, secondo le modalità stabilite dal D.M. 10-3-1988, al trasporto o spedizione all'estero dei beni stessi in attuazione di finalità umanitarie, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo ovvero di attività caritative o educative (art. 14 L. 26-2-1987, n. 49);
- i corrispettivi delle prestazioni di servizi rese fuori della Unione Europea da agenzie di viaggio e turismo rientranti nel regime speciale dell'art. 74-ter (D.M. 30 marzo 1999 n. 340);
- la differenza dei corrispettivi, relativi ad operazioni rientranti nel regime del margine di cui al citato D.L. n. 41/1995 (beni usati ecc.),

## ■ 15. EURO

L'obbligo di presentare la dichiarazione IVA (o la dichiarazione unificata) con l'indicazione dei valori in Euro riguarda soltanto i contribuenti che hanno redatto il bilancio (o il rendiconto) in Euro, mentre gli altri contribuenti sono liberi di presentare nel periodo transitorio, a partire dal periodo di imposta 1999 fino al 2001, le dichiarazioni con gli importi espressi in lire ovvero in euro (vedi la circolare n. 291/E del 23 dicembre 1998).

Si fa presente che, qualora venga presentata una dichiarazione con l'indicazione dei dati in euro, tutte le dichiarazioni successive dovranno essere redatte utilizzando la medesima valuta.

Relativamente ai versamenti di imposta, si precisa che nel periodo transitorio i contribuenti sono liberi di eseguire i versamenti in lire ovvero in euro (con mezzi di pagamento diversi dal contante), indipendentemente dal tipo di contabilità adottata.

## ■ 16. IMPRESE AGRICOLE – DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Quadro VG - Sezione 5)

Si forniscono chiarimenti per le imprese agricole obbligate a compilare la sezione 5 del Quadro VG.

Il rigo **VG50** è riservato alle imprese agricole miste, cioè a quelle imprese che hanno effettuato anche operazioni imponibili diverse da quelle indicate al comma 1 dell'art. 34, a fronte delle quali si detrae l'imposta relativa agli acquisti ed alle importazioni di beni non ammortizzabili e dei servizi esclusivamente utilizzati per la produzione dei beni e dei servizi che formano oggetto delle operazioni stesse. In tale rigo deve essere riportato l'ammontare imponibile e l'imposta delle cessioni di prodotti e servizi diversi da quelli agricoli (già compresi nella sezione 2 del quadro VE) effettuate dalle imprese agricole miste. L'imposta detraibile corrispondente a tali operazioni deve essere riportata al rigo **VG61**. Per il calcolo dell'imposta detraibile nei limiti previsti dal quinto comma dell'art. 34, il contribuente deve provvedere ad effettuare separatamente i calcoli sulla base dei chiarimenti forniti con circolare n. 328/E del 24 dicembre 1997 paragrafo 6.4.

Nel rigo **VG51** deve essere indicata la percentuale dei conferimenti da soci "agevolabili" effettuati nell'anno alla cooperativa o altro organismo associativo, calcolata in rapporto al complesso degli acquisti e importazioni sostenuti nell'anno dalla cooperativa stessa.

Si ricorda, come precisato nella circolare n. 328 del 24 dicembre 1997, par. 6.6.7, che tale calcolo si rende necessario per rideterminare in via consuntiva e definitiva l'esatta detrazione forfettizzata spettante alla cooperativa con l'applicazione delle percentuali di compensazione sulle vendite di prodotti agricoli e ittici effettuate nell'anno.

Ciò in quanto i pro-rata di detrazione relativi alle tre fasce di acquisti indicati nel comma 2, lett. c), dell'art. 34, calcolati in sede di liquidazioni periodiche dalla cooperativa ai fini della determinazione dell'IVA detraibile nel periodo, possono variare nel corso dell'anno in relazione al periodo in cui si considerano effettuati, ai fini fiscali, i conferimenti da parte dei soci, per cui si rende necessario ricalcolare i pro-rata di detrazione definitivi relativi all'intero anno solare, in sede di dichiarazione annuale (cfr. circ. n. 154 del 19/6/98, par. 7).

- die Randbeträge gemäss GD Nr.41/1995 in Bezug auf nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle (welche gebrauchte Güter usw. betreffen), die den Plafond gründen und zur Bildung des Betrages aus Zeile VG21 beitragen.

### Sonstige nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle

In **Zeile VE32**, muss mit Hinsicht auf die nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, welche nicht zur Bildung des Plafond beitragen, folgendes angegeben werden:

- die Abtretung von Gütern auf der Durchreise bzw. von Gütern, die an einem Ort deponiert sind, welcher der Zollaufsicht unterliegt;
- die Abtretungen an Subjekte, welche ausserhalb der Europäischen Gemeinschaft gemäss Art. 38-querter, erster Absatz, wohnen bzw. ansässig sind (für weitere Erörterungen siehe die Anleitungen zur Übersicht VE, Zeilen von VE20 bis VE22);
- die Abtretung von Gütern, welche für das MwSt.-Depot gemäss Art.50-bis, vierter Absatz, Buchst. c) und d) des GD Nr.331/1993 bestimmt sind;
- die Veräusserung von Gütern und Dienstleistungen, die Gegenstand von Einlagen in einem MwSt.-Depot sind (Art.50-bis, vierter Absatz, Buchst. e) und h) des GD Nr.331/1993;
- die Übertragungen von Gütern aus einem MwSt.-Depot in ein anderes (Art.50-bis, vierter Absatz, Buchst. i) des GD Nr. 331/1993).

In dieser Zeile sind ausserdem einzuschliessen:

- die Entgelte für Güterabtretungen und entsprechenden Leistungen, welche gegenüber staatlichen Verwaltungen bzw. Organisationen durchgeführt wurden, die im Sinne des Gesetzes Nr.49/1987 als solche anerkannt wurden und nicht der Regierung angehören, die gemäss den Bestimmungen des MD vom 10.03.1988 Transporte bzw. Speditionen der Güter ins Ausland mit humanitären Zielsetzungen durchführen, einschliesslich jener welche darauf ausgerichtet sind, Programme zur Mitarbeit für die Entwicklung oder Wohltätigkeits- bzw. Erziehungstätigkeiten zu verwirklichen (Art.14, G. Nr.49 vom 26.02.1987);
- Entgelte für Dienstleistungen, die ausserhalb der Europäischen Union von Reise- und Fremdenverkehrsgesellschaften durchgeführt wurden, die unter die Sonderbesteuerung des Art.74-ter fallen (MD Nr.340 vom 30. März 1999);
- der Unterschiedsbetrag der Entgelte von Geschäftsvorfällen, welche unter das Besteuerungssystem des Grenzbeitrages des genannten GD Nr.41/1995 (gebrauchte Güter usw.) fallen.

### 15. EURO

Die Pflicht zur Abgabe der MwSt.-Erklärung (bzw. der vereinheitlichten Erklärung) mit Angabe des Wertes in Euro, betrifft nur jene Steuerzahler, welche die Bilanz (bzw. Abrechnung) in Euro abgefasst haben, während die anderen Steuerzahler frei wählen können ob sie in der Übergangszeit, ab der Steuerperiode 1999 bis zum Jahr 2001, die Beträge in der Erklärung in Lire oder in Euro anführen möchten (siehe Rundschreiben Nr.291/E vom 23. Dezember 1998). Ausschliesslich in Lire anzuführen sind alle Werte die sich auf die Besteuerungszeiträume vor 1999 beziehen (z.B.: Geschäftsumsatz des Jahres 1998).

Man weist darauf hin, falls die Erklärung mit den Angaben in Euro eingereicht wird, müssen alle nachfolgenden Erklärungen mit demselben Wert abgefasst werden.

Mit Hinsicht auf die Steuereinzahlungen, wird darauf hingewiesen, dass in der Übergangszeit die Steuerzahler frei wählen können ob sie die Einzahlungen in Lire oder in Euro vornehmen möchten (mit anderen Zahlungsmitteln die verschieden vom Bargeld sind) unabhängig von der Art der angewandten Buchhaltung.

### 16. LANDWIRTSCHAFTLICHE UNTERNEHMEN – ERMITTLUNG DER ABSETZBAREN MwSt. (Übersicht VG - Teil 5)

Für die landwirtschaftlichen Unternehmen werden für die Abfassung des Teiles 5 der Übersicht VG einige Erläuterungen gegeben.

Die Zeile **VG50** ist den gemischten landwirtschaftlichen Unternehmen vorbehalten, das heisst jenen Betrieben, welche auch sonstige steuerpflichtige Geschäfte durchgeführt haben, die verschieden sind von jenen, die im Absatz 1 des Art. 34 angegeben sind und bei denen die Steuer der Anschaffungen und Importe von nicht abschreibbaren Gütern, von Diensten, welche ausschliesslich zur Warenproduktion verwendet wurden und von Leistungen, die Gegenstand derselben Geschäftsvorfälle sind, abgezogen wird. In dieser Zeile ist der steuerpflichtige Gesamtbetrag und die Steuer der Veräusserung von Produkten und Leistungen anzugeben, die verschieden von den landwirtschaftlichen sind (bereits im Teil 2 der Übersicht VE enthalten) und von gemischten landwirtschaftlichen Unternehmen durchgeführt wurden. Die abzugsfähige Steuer dieser Geschäfte muß in Zeile **VG61** übertragen werden. Für die Berechnung der abziehbaren Steuer innerhalb der vom Art. 34, fünfter Absatz vorgesehenen Grenze, muss der Steuerpflichtige aufgrund der Erläuterungen im Rundschreiben Nr. 328/E vom 24. Dezember 1997, Abschnitt 6.4 festgesetzten Richtlinien, die Berechnungen getrennt vornehmen.

In **Zeile VG51** muss der Prozentsatz der Einlagen angeführt werden, die von "zu begünstigenden" Mitgliedern im Laufe des Jahres zugunsten der Genossenschaft oder anderen Vereinen durchgeführt wurden, wobei der Prozentsatz im Verhältnis zu den Gesamteinkäufen und Importen, welche im Laufe des Jahres von der Genossenschaft selbst getragen wurden, zu berechnen ist.

Es wird darauf hingewiesen, dass wie bereits im Rundschreiben Nr. 328 vom 24. Dezember 1997, Abs. 6.6.7 mitgeteilt, diese Berechnung notwendig ist, um endgültig und bindend die genaue pauschale Absetzung festzustellen, welche der Genossenschaft mit Anwendung der Ausgleichsprozentsätze auf den im Laufe des Jahres durchgeführten Verkäufen von landwirtschaftlichen Produkten und von Fischereiprodukten, zusteht.

Dies, da die anteilmässigen Absetzungsquoten der drei im Art. 34 Absatz 2, Buchst. c) angeführten Kategorien von Anschaffungen, welche bei den periodischen Verrechnungen der Genossenschaft zwecks Ermittlung der für diesen Zeitabschnitt absetzbaren MwSt. berechnet wurden, im Laufe des Jahres bezüglich der Steuerperiode, in der sie als durchgeführt betrachtet werden können, in steuerlicher Hinsicht die Einlagen der Mitglieder beeinflussen oder ändern können; demzufolge wird bei der Jahreserklärung eine Wiederberechnung der definitiven Absetzungsquoten hinsichtlich des gesamten Kalenderjahres notwendig (siehe Rundschreiben Nr. 154 vom 19.06.1998, Abs. 7).



Si rammenta che il regime speciale IVA agricolo è applicabile anche alle cooperative, consorzi ed altri organismi associativi, nei limiti in cui tali soggetti cedano prodotti agricoli e ittici per conto di soci, associati o partecipanti "agevolabili". A tal fine devono intendersi agevolabili solo quei soci cui si renda potenzialmente applicabile il regime speciale di detrazione ai sensi dell'art. 34, in quanto conferiscano beni provenienti dalla propria produzione, ancorché abbiano optato per l'anno di riferimento per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari.

I conferimenti di prodotti agricoli e ittici da parte di soggetti "non produttori" degli stessi debbono essere equiparati, ai fini della detrazione, agli acquisti di prodotti agricoli da terzi.

### PROSPETTO "D" COOPERATIVE AGRICOLE

#### PROSPETTO D

#### COOPERATIVE AGRICOLE ED ALTRI SOGGETTI DI CUI ALLA LETT. B) SECONDO COMMA DELL'ART. 34

Calcolo della percentuale dei conferimenti da soci agevolabili			
1	Imponibile conferimenti soci agevolabili		.000
2	Imponibile conferimenti soci non agevolabili		.000
3	Imponibile acquisti e importazioni di prodotti agricoli ed ittici da terzi		.000
4	Percentuale dei conferimenti da soci agevolabili da riportare a rigo VG51 [rigo1: (rigo 1 + rigo 2 + rigo 3) X 100] arrotondata all'unità più prossima		□ □ □ □ %
Determinazione degli imponibili ai fini del calcolo delle detrazioni forfettarie			
		Perc.	Imponibile complessivo
11		2	.000
12		4	.000
13	Ripartizioni delle cessioni di prodotti agricoli	7	.000
14	ed ittici di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE, e quota imputata ai	7,5	.000
15	soci agevolabili (da riportare ai rigi da VG52 a VG58)	8,5	.000
16		9	.000
17		12,5	.000
Detrazioni analitiche			
20	Imposta relativa ai conferimenti da soci non agevolabili		.000
21	Imposta sugli acquisti e importazioni di prodotti agricoli e ittici da terzi		.000
22	Imposta relativa agli acquisti e importazioni destinati ad operazioni diverse		.000
23	Imposta relativa ad altri acquisti e importazioni		.000
24	Percentuale di detrazione (100 - rigo 4)		□ □ □ □ %
25	Imposta detraibile relativa agli altri acquisti e importazioni (rigo 23 X rigo 24) : 100		.000
26	Totale IVA detraibile analiticamente da riportare al rigo VG61 (rigo 20 + rigo 21 + rigo 22+ rigo 25)		.000

Il presente prospetto è stato predisposto per agevolare la compilazione della sez. 5 del quadro VG da parte delle cooperative agricole e degli altri soggetti di cui alla lett. c), del comma 2 dell'art. 34. La presenza tra i soci di produttori agricoli agevolabili e altri tipologie di soggetti influenza l'applicazione del regime di detrazione. Pertanto occorre determinare prioritariamente la percentuale di conferimenti effettuati da parte dei soci agevolabili.

#### Calcolo della percentuale dei conferimenti di soci agevolabili

**Rigo 1**, indicare il totale imponibile dei conferimenti effettuati da soci agevolabili.

**Rigo 2**, indicare il totale imponibile dei conferimenti effettuati da soci non agevolabili.

**Rigo 3**, indicare il totale degli acquisti e importazioni di prodotti agricoli ed ittici da terzi.

**Rigo 4**, calcolo della percentuale dei conferimenti effettuati da parte dei soci agevolabili rispetto al totale dei conferimenti, acquisti e importazioni di prodotti agricoli ed ittici effettuati da terzi. Tale percentuale deve essere applicata alle operazioni imponibili effettuate dagli organismi associativi per determinare l'imposta detraibile forfettariamente.

Il valore della predetta percentuale è ottenuto dalla seguente formula:

$$[\text{rigo 1} : (\text{rigo 1} + \text{rigo 2} + \text{rigo 3}) \times 100]$$

da arrotondare all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno i cinque decimi. Per l'arrotondamento deve farsi riferimento alle prime 3 cifre decimali, ad esempio la percentuale 3,501 si arrotonda a 4 mentre 3,500 si arrotonda a 3.

#### Determinazione degli imponibili ai fini del calcolo delle detrazioni forfettarie

Nei **rigi** da **11** a **17** deve essere riportato nella prima colonna l'ammontare complessivo delle cessioni di prodotti agricoli ed ittici comprese nelle sezioni 1 e 2 del quadro VE effettuate dall'organismo associativo, ripartito fra le varie percentuali di compensazione potenzialmente applicabili ai vari prodotti.

Es wird darauf aufmerksam gemacht, dass die neue landwirtschaftliche MwSt.-Sonderregelung, auch bei den Genossenschaften, Konsortien und anderen ähnlichen Vereinigungen angewandt werden kann, und zwar beschränkt auf die Veräußerungen dieser Subjekte von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten auf Rechnung der Gesellschafter, Mitglieder oder "begünstigten" Teilnehmer. Zu diesem Zweck dürfen nur jene Subjekte als begünstigt betrachtet werden, bei welchen potentiell die Sonderregelung der Absetzbarkeit im Sinne des Art. 34 angewandt werden kann, da sie in erster Linie Güter aus der Eigenproduktion einbringen auch wenn sie für das Bezugsjahr die Anwendung der ordentlichen Besteuerung gewählt haben. Die Einbringungen von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten seitens der Subjekte, die nicht "Hersteller" derselben sind, müssen zwecks Absetzbetrag, den Anschaffungen von landwirtschaftlichen Produkten bei Dritten gleichgestellt werden.

## ÜBERSICHT "D" LANDWIRTSCHAFTLICHE GENOSSENSCHAFTEN

### AUFSTELLUNG D

#### LANDWIRTSCHAFTLICHE GENOSSENSCHAFTEN UND ANDERE SUBJEKTE GEMÄSS BUCHST. B) ZWEITER ABSATZ DES ART. 34

Berechnung des Prozentsatzes der Einbringungen von begünstigten Gesellschaftern			
1	Bemessungsgrundlage der Einbringungen von begünstigten Gesellschaftern		.000
2	Bemessungsgrundlage der Einbringungen von nicht begünstigten Gesellschaftern		.000
3	Bemessungsgrundlage der Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten seitens Dritter		.000
4	Prozentsatz der Einbringungen von begünstigten Gesellschaftern, welche in Zeile VG51 zu übertragen sind [Zeile 1: (Zeile 1+Zeile 2+Zeile 3) x 100] auf die nächste Einheit auf- bzw. abgerundet		%
Ermittlung der Bemessungsgrundlagen zur Berechnung der pauschalen Absetzungen			
		Prozents	Steuerpflichtiger Gesamtbetrag
11	Aufteilung der Veräußerungen von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten, aus Teil 1 und 2 der Übersicht VE, und Quote, die den begünstigten Gesellschaftern zugeschrieben wurde (in die Zeilen von VG52 bis VG58 zu übertragen)	2	.000
12		4	.000
13		7	.000
14		7,5	.000
15		8,5	.000
16		9	.000
17		12,5	.000
			Steuerpflichtiger Betrag der begünstigten Gesellschafter
11			.000
12			.000
13			.000
14			.000
15			.000
16			.000
17			.000
Analytische Absetzungen			
20	Steuer der Einbringungen von nicht begünstigten Gesellschaftern		.000
21	Steuer auf Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten seitens Dritter		.000
22	Steuer auf Anschaffungen und Einfuhren, welche für verschiedene Geschäfte bestimmt sind		.000
23	Steuer bezüglich sonstiger Anschaffungen und Einfuhren		.000
24	Prozentsatz der Absetzung (100 - Zeile 4)		%
25	Absetzbare Steuer der sonstiger Anschaffungen und Einfuhren (Zeile 23 x Zeile 24) :100		.000
26	Gesamtbetrag der analytisch absetzbaren MwSt., welche in Zeile VG61 zu übertragen ist (Zeile 20 + Zeile 21 + Zeile 22 + Zeile 25)		.000

Diese Übersicht wurde zur Vereinfachung der Abfassung des Teils 5 der Übersicht VG seitens der landwirtschaftlicher Genossenschaften und der anderen Subjekte gemäß Buchst. c), Absatz 2 des Art.34, erarbeitet. Das Vorhandensein von landwirtschaftlichen Produzenten unter den Mitgliedern, die begünstigt werden können und sonstiger Arten von Subjekten, beeinflusst die Anwendung der Absetzbarkeit. Daher muss der Prozentanteil der Einbringungen der begünstigten Mitglieder vorher ermittelt werden.

### Berechnung des Prozentanteiles der Einbringungen von begünstigten Mitgliedern

**Zeile 1**, den steuerpflichtigen Gesamtbetrag der Einbringungen angeben, die von begünstigten Mitgliedern durchgeführt wurden;

**Zeile 2**, den steuerpflichtigen Gesamtbetrag der Einbringungen angeben, die von nicht begünstigten Mitgliedern durchgeführt wurden;

**Zeile 3**, den Gesamtbetrag der Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten bei Dritten, angeben;

**Zeile 4**, Berechnung des Prozentanteils der Einbringungen, die von begünstigten Mitgliedern im Verhältnis zum Gesamtbetrag der Einbringungen, Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten, welche von Dritten vorgenommen wurden. Dieser Prozentsatz muss auf den steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen angewandt werden, welche von den Vereinigungen zwecks Ermittlung der pauschal absetzbaren Steuer, durchgeführt wurden.

Der Wert des genannten Prozentsatzes ergibt sich aus nachstehender Formel:

$$[\text{Zeile 1} : (\text{Zeile 1} + \text{Zeile 2} + \text{Zeile 3}) \times 100]$$

welcher auf die nächste Dezimalzahl auf- bzw. abzurunden ist, je nachdem ob sie fünf Zehntel überschreitet oder nicht. Für die Auf- bzw. Abrundung muss auf die ersten 3 Dezimalzahlen Bezug genommen werden, so zum Beispiel wird der Prozentsatz 3.501 auf 4 aufgerundet, während 3.500 auf 3 abzurunden ist.

### Ermittlung der steuerpflichtigen Beträge für die Berechnung der pauschalen Absetzbeträge

In den **Zeilen 11 bis 17** ist in der ersten Spalte der Gesamtbetrag der Veräußerungen von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten einzutragen, welche im Teil 1 und 2 der Übersicht VE enthalten sind und von der Vereinigung vorgenommen wurden, wobei dieser Gesamtbetrag unter den verschiedenen Ausgleichsprozentsätzen, die für die einzelnen Güter potentiell in Frage kommen, zu unterteilen ist.

Nella seconda colonna deve essere riportato l'imponibile riferibile ai soci agevolabili ottenuto applicando agli importi della prima colonna la percentuale del rigo 4 ; tali importi devono essere riportati nel quadro VG in corrispondenza dei rigi da **VG52** a **VG58** a seconda della percentuale di compensazione applicata.

#### Detrazioni analitiche

Il presente riquadro è stato predisposto per la determinazione dell'imposta detraibile analiticamente.

**Rigo 20**, imposta assolta sui conferimenti effettuati da soci che non possono applicare il regime speciale agricolo.

**Rigo 21**, imposta relativa agli acquisti e importazioni di prodotti agricoli ed ittici effettuati da soggetti non associati né partecipati.

**Rigo 22**, imposta relativa agli acquisti e importazioni di beni non ammortizzabili e dei servizi esattamente individuati ed utilizzati in via esclusiva per la produzione dei beni e servizi che formano oggetto delle operazioni diverse.

**Rigo 23**, imposta relativa ai restanti acquisti e importazioni di beni e servizi necessari all'esercizio dell'attività (es. spese generali).

**Rigo 24**, percentuale di detrazione relativa all'imposta di cui al rigo 23, determinata mediante il seguente rapporto:

$$(\text{rigo } 2 + \text{rigo } 3) : (\text{rigo } 1 + \text{rigo } 2 + \text{rigo } 3)$$

Tale percentuale corrisponde al completamento a 100 della percentuale di cui al rigo 4.

**Rigo 25**, imposta detraibile sugli altri acquisti e importazioni, determinata applicando la percentuale di cui al rigo 24 all'imposta indicata nel rigo 23;

**Rigo 26**, ammontare complessivo dell'IVA detraibile analiticamente, risultante dalla somma degli importi indicati ai rigi 20, 21, 22 e 25. Tale importo deve essere riportato al rigo **VG61**.

### ■ 17. INTERMEDIARI E ALTRI SOGGETTI ABILITATI ALL'INVIO TELEMATICO

Sono obbligati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni da loro predisposte gli intermediari abilitati appartenenti alle seguenti categorie:

- gli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e periti commerciali e dei consulenti del lavoro;
- gli iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio per la subcategoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria;
- gli iscritti negli albi degli avvocati e dei revisori dei conti;
- le associazioni sindacali di categoria tra imprenditori di cui all'art. 32, comma 1, lett. a), b) e c), del D.Lgs. n. 241 del 1997;
- i centri di assistenza fiscale per le imprese.

Sono altresì obbligati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni da loro predisposte anche altri soggetti quali, ad esempio, gli studi professionali e le società di servizi in cui, rispettivamente, almeno la metà degli associati o più della metà del capitale sociale sia posseduto da soggetti abilitabili (decreto dirigenziale 18 febbraio 1999).

Gli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e dei periti commerciali e dei consulenti del lavoro nonché gli iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio per la subcategoria tributi possono assolvere all'obbligo di presentazione in via telematica delle dichiarazioni da loro predisposte o ad essi consegnate dal contribuente avvalendosi delle prestazioni delle società che gli ordini, i collegi e le associazioni rappresentative possono costituire per agevolare l'effettuazione di tale adempimento da parte dei loro aderenti.

Le dette società trasmettono le dichiarazioni con il proprio codice di autenticazione fermo restando che l'impegno a trasmetterle è assunto dai singoli aderenti nei confronti dei propri clienti.

Il dichiarante può verificare se l'intermediario al quale si è rivolto ha ottenuto la prescritta abilitazione, consultando il sito Internet del Ministero delle Finanze (indirizzo [www.finanze.it](http://www.finanze.it)) nel quale è riportato l'elenco aggiornato degli utenti abilitati.

Gli intermediari indicati dalla legge hanno la facoltà di trasmettere le dichiarazioni che il contribuente consegna loro già compilate se volontariamente intendono svolgere tale attività di ricezione delle dichiarazioni.

**A partire dall'anno 2001, i contribuenti tenuti alla presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta anche in forma unificata, ovvero obbligati alla presentazione delle dichiarazioni periodiche IVA nel periodo di imposta cui si riferiscono le dichiarazioni previste dal D.P.R. n. 322 del 1998 sono obbligati alla presentazione telematica di tutte le dichiarazioni di cui al citato D.P.R. n. 322 del 1998, compresa la dichiarazione IVA annuale, direttamente, anche avvalendosi del servizio telematico Internet, ovvero tramite gli intermediari abilitati alla trasmissione di cui ai commi 2 bis e 3, dell'art. 3 del D.P.R. n. 322 del 1998.**

**Sono, in ogni caso, altresì obbligati alla presentazione in via telematica le società di cui all'art. 87, comma 1, lettere a) e b) del Tuir.**

**Resta pertanto preclusa ai predetti soggetti la possibilità di presentare ad una banca convenzionata o ad una agenzia postale la propria dichiarazione.**

In der zweiten Spalte ist der steuerpflichtige Betrag anzugeben, der den begünstigten Mitgliedern zugeschrieben werden kann und sich aus der Berechnung der Beträge aus der ersten Spalte mit dem Prozentsatz aus der Zeile 4 ergibt; diese Beträge müssen dann in der Übersicht VG jeweils in den von Zeilen **VG52** bis **VG58** eingetragen werden, je nachdem welcher Ausgleichsprozentsatz angewandt wurde.

### Analytische Absatzbeträge

Die gegenständliche Übersicht wurde zur Ermittlung der analytisch absetzbaren Steuer erarbeitet.

**Zeile 20**, geleistete Steuer auf Einbringungen, die von den Mitgliedern stammen, welche die landwirtschaftliche Sonderregelung nicht anwenden können.

**Zeile 21**, Steuer der Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten, welche bei Subjekten vorgenommen wurden, die weder Mitglieder noch Mitbeteiligte sind.

**Zeile 22**, Steuer der Anschaffungen und Einfuhren von nicht abschreibbaren Gütern und von genau festgelegten Dienstleistungen, die ausschließlich für die Produktion von Gütern und Dienstleistungen verwendet wurden und Gegenstand sonstiger Geschäfte waren.

**Zeile 23**, Steuer der restlichen Anschaffungen und Einfuhren von Gütern und Dienstleistungen, welche für die Ausübung der Tätigkeit nötig sind (z.B. allgemeine Aufwendungen).

**Zeile 24**, Prozentsatz der Absetzung hinsichtlich der Steuer aus Zeile 23, welcher gemäß nachstehendem Verhältnis zu ermitteln ist:

$$(Zeile 2 + Zeile 3) : (Zeile 1 + Zeile 2 + Zeile 3)$$

Dieser Prozentsatz entspricht dem Prozentsatz gemäß Zeile 4 bis zur Erreichung von 100.

**Zeile 25**, absetzbare Steuer auf Anschaffungen und Einfuhren, welche sich durch die Anwendung des Prozentsatzes aus Zeile 24 auf den Steuerbetrag von Zeile 23 ergibt.

**Zeile 26**, Gesamtbetrag der analytisch absetzbaren MwSt., welcher sich aus der Summe der Beträge aus den Zeilen 20, 21, 22 und 25 ergibt. Dieser Betrag muss in Zeile **VG61** übertragen werden.

## ■ 17. ÜBERMITTLUNGSSTELLEN UND SONSTIGE SUBJEKTE, WELCHE ZUR TELEMATISCHEN ÜBERMITTLUNG ERMÄCHTIGT SIND

Zur telematischen Übermittlung der von ihnen abgefassten Erklärungen verpflichtet sind die ermächtigten Übermittlungsstellen, folgender Kategorien:

- Personen, die im Register der Handelsdoktoren, der Betriebswirte der Wirtschaftssachverständigen und der Arbeitsberater eingetragen sind;
- Personen, die zum 30. September 1993 im Beamtenregister der Begutachter und Sachverständigen eingetragen sind, das von den Handelskammern für die Subkategorien der Abgaben geführt wird und welche das Doktorat der Rechtssprechung bzw. der Wirtschafts- und Handelswissenschaft oder diesen gleichgestellte bzw. das Diplom in Betriebswirtschaft besitzen;
- Personen, die im Register der Anwälte und der Rechnungsprüfer eingeschrieben sind;
- die Gewerkschaften von Berufsvereinigungen der Unternehmer gemäss Art.32, Absatz 1, Buchst. a), b) und c) des GvD Nr.241 von 1997;
- die Steuerbeistandszentren der Unternehmen.

Zur telematischen Übermittlung der von ihnen abgefassten Erklärungen sind zusätzlich zu den oben angeführten Personen zum Beispiel auch die Fachbüros, und die Gesellschaften von Dienstleistungen verpflichtet, von denen entsprechend, mindestens die Hälfte der Mitglieder bzw. mehr als die Hälfte des Gesellschaftskapitals im Besitz der ermächtigten Subjekte ist (Dekret 18. Februar 1999).

Die in den Registern der Wirtschaftsdoktoren, der Rationieri, der Handelswissenschaften und der Arbeitsberater eingetragenen Personen und die Sachverständigen und Sachkundigen die zum 30. September 1993 in der Liste eingetragen sind, die von den Handelskammern für die Subkategorien der Abgaben geführt wird, können die telematische Abgabepflicht der von ihnen abgefassten Erklärungen bzw. der Erklärungen, welche ihnen vom Steurzahler übergeben wurden erledigen, indem sie die Leistungen der Gesellschaft in Anspruch nehmen, welche diese angeordnet hat. Die Kollegen und Vereinigungen können für eine bessere Durchführung dieser Aufgabe, ihre Mitglieder in Anspruch nehmen.

Die genannten Gesellschaften übermitteln die Erklärungen mit dem eigenen Identifizierungskode, falls die Pflicht zur Übermittlung derselben von den eigenen Mitgliedern gegenüber den eigenen Kunden übernommen wurde.

Der Erklärer kann überprüfen ob die Übermittlungsstelle an die er sich gewandt hat, die vorgeschriebene Ermächtigung erhalten hat, indem er im Internet des Finanzministeriums (unter [www.finanze.it](http://www.finanze.it)) nachschaut, in dem die Liste mit den letzten Daten der dazu Ermächtigten, aufliegt.

Die vom Gesetz vorgesehenen Übermittlungsstellen sind verpflichtet, die vom Steuerzahler selbst abgefasste Erklärung auf telematischem Wege zu übermitteln, falls freiwillig die Übernahme der Erklärungen durchführen möchten.

**Ab Jahr 2001 müssen Steuerzahler, die verpflichtet sind die Erklärungen der Steuerersubstitute auch in vereinheitlichter Form bzw. die periodischen MwSt.-Erklärungen im Besteuerungszeitraum einzureichen, auf den sich die Erklärungen beziehen, die von DPR Nr.322 von 1998 vorgesehen sind, alle Erklärungen gemäss dem genannten DPR Nr.322 von 1998, die MwSt.-Erklärung eingeschlossen, direkt einreichen. Dafür kann der telematische Dienst im Internet oder die dazu ermächtigten Übermittlungsstellen, gemäss Absätze 2-bis und 3 des Artikels 3 der DPR Nr.322 von 1998, in Anspruch genommen werden.**

**In jedem Fall sind auch die Gesellschaften gemäss Art.87, Absatz 1, Buchst. a) und b) des Tuir zur Einreichung auf telematischen Wege verpflichtet.**

**Die genannten Subjekte können die eigene Erklärung nicht bei vertragsgebundenen Banken oder bei den Postämtern einreichen.**

Nel caso in cui si trasmetta direttamente la propria dichiarazione, quest'ultima si considera presentata nel giorno in cui è ricevuta telematicamente dall'amministrazione e a tale data occorre fare riferimento ogni qualvolta una disposizione di legge richiami i termini di presentazione (ad. es. ravvedimento operoso). La prova della presentazione è data dalla comunicazione dell'amministrazione stessa attestante l'avvenuto ricevimento della dichiarazione presentata direttamente in via telematica.

Nell'ambito dei gruppi, in cui almeno una società o ente obbligato alla presentazione della dichiarazione in Italia rientra tra i soggetti sopra indicati, la trasmissione telematica delle dichiarazioni dei soggetti appartenenti al gruppo può essere effettuata da uno o più soggetti dello stesso gruppo. Si considerano appartenenti al gruppo l'ente (anche non commerciale) o la società (anche di persone) controllante e le società da questo controllate e si considerano controllate le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata le cui azioni o quote sono possedute dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questo per una percentuale superiore al 50 per cento del capitale. Tale disposizione si applica, in ogni caso, alle società e agli enti tenuti alla redazione del bilancio consolidato ai sensi del D.Lgs. 9 aprile 1991, n. 127, del D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 87, e del D.Lgs. 26 maggio 1997, n. 173, e alle imprese soggette all'imposta sul reddito delle persone giuridiche indicate nell'elenco di cui alla lett. a), del comma 2, dell'art. 38, del predetto D.Lgs. n. 127 del 1991 e nell'elenco di cui alla lett. a) del comma 2, dell'art. 40 del predetto D.Lgs. n. 87 del 1992.

La società del gruppo può effettuare la trasmissione delle dichiarazioni delle sole società che appartengono al gruppo nel momento in cui viene assunto l'impegno a trasmettere la dichiarazione.

È possibile trasmettere, contemporaneamente o in momenti diversi, alcune dichiarazioni direttamente ed altre tramite le società del gruppo o un intermediario.

Le società e gli enti che assolvono all'obbligo di trasmissione in via telematica rivolgendosi ad un intermediario abilitato o ad una società del gruppo non sono tenuti a richiedere l'abilitazione alla trasmissione telematica.

Per incaricare un'altra società del gruppo della trasmissione telematica della propria dichiarazione la società deve consegnare la sua dichiarazione redatta su modello cartaceo e debitamente sottoscritta alla società che si intende incaricare. Se quest'ultima accetta l'incarico, nel riquadro "Presentazione della dichiarazione da parte dell'intermediario" deve essere sottoscritto l'impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione indicando il codice fiscale della società incaricata della trasmissione. La dichiarazione sottoscritta dalla società dichiarante e da quella che si impegna a trasmetterla deve essere conservata da tale ultima società, che è responsabile soltanto della corretta e tempestiva trasmissione dei dati in essa contenuti. La copia del modello sul quale sono state apposte le firme costituisce l'impegno a trasmettere la dichiarazione in via telematica e deve essere conservata dal dichiarante in quanto prova della avvenuta presentazione della stessa.

## ■ 18. INVIO TELEMATICO DELLA DICHIARAZIONE

L'invio telematico deve essere effettuato, sia da parte degli intermediari che da parte dei contribuenti che lo effettuano direttamente, entro il mese successivo a quello previsto per la presentazione delle dichiarazioni cartacee.

L'intermediario deve rilasciare al contribuente copia della dichiarazione nella quale risulti compilato anche l'apposito riquadro denominato "Presentazione della dichiarazione da parte dell'intermediario".

Tale riquadro, che ha valore di ricevuta, deve essere conservato dal contribuente in quanto costituisce prova della presentazione della dichiarazione all'intermediario.

Nello spazio sovrastante il riquadro occorre indicare la denominazione ovvero la ragione sociale o il cognome e nome del contribuente cui si riferisce la dichiarazione con a fianco il codice fiscale del medesimo.

Nel riquadro devono essere riportati:

- a) il codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione telematica e il numero di iscrizione all'albo di appartenenza se trattasi di CAF;
- b) la data di presentazione;
- c) l'impegno dell'intermediario abilitato a trasmettere in via telematica la dichiarazione barrando la prima casella se predisposta dal contribuente ovvero barrando la seconda se predisposta dal soggetto che la trasmette.
- d) la sottoscrizione dell'intermediario.

Una volta effettuato l'invio telematico l'Amministrazione finanziaria attesta la ricezione delle singole dichiarazioni inviate dagli utenti del servizio telematico mediante apposite ricevute trasmesse all'intermediario entro cinque giorni lavorativi dall'invio stesso.

Il contribuente può richiedere dette ricevute:

- all'intermediario al quale si è rivolto;
- agli uffici delle entrate, agli uffici distrettuali delle imposte dirette e agli uffici dell'imposta sul valore aggiunto a partire dal trentesimo giorno lavorativo successivo all'invio della dichiarazione.



Falls die Erklärung direkt eingereicht wird, ist diese an dem Tag als eingereicht zu betrachten, an dem diese der Verwaltung telematisch übermittelt wurde und auf diesen Tag ist immer dann Bezug zu nehmen, wenn eine Gesetzesbestimmung das Abgabedatum fordert (z.B. freiwilliger Rücktritt vom Versuch)  
Die Abgabebestätigung besteht aus der Mitteilung der Verwaltung selbst, welche den Eingang der direkt auf telematischen Wege eingereichten Erklärung bescheinigt.

Im Bereich von Gruppen, von denen mindestens eine der Gesellschaften bzw. Körperschaften im Besitz der genannten Voraussetzungen ist und zur Abgabe der Erklärungen der Subjekte, die der Gruppe angehören, in Italien verpflichtet ist, kann die telematische Übermittlung der Erklärungen der Gesellschaften der Gruppe von einem bzw. mehreren Subjekten derselben Gruppe, vorgenommen werden. Als der Gruppe angehörend zu betrachten sind beherrschte Körperschaften (auch nicht gewerbliche) bzw. Gesellschaften (auch Personengesellschaften) und Gesellschaften, die von diesen beherrscht werden. Als beherrscht zu betrachten sind Aktiengesellschaften, Aktienkommanditgesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung, deren Aktien bzw. Anteile im Besitz der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft sind oder durch eine andere Gesellschaft der Gruppe für einen Prozentanteil von 50% des Kapitals beherrscht wird. Diese Bestimmung wird in jedem Fall für Gesellschaften und Körperschaften angewandt, die zur Abfassung der konsolidierten Bilanz gemäss GvD Nr.127 vom 9. April 1991, des GvD Nr.87 vom 27. Jänner 1992 und des GvD Nr.173 vom 26. Mai 1997 verhalten sind und für Unternehmen, die der Einkommensteuer der juristischen Personen unterliegen und in der Liste gemäss Buchst. a) des Absatzes 2, des Art.38 der genannten GvD Nr.127 von 1991 und in der Liste nach Buchst. a), des Absatz 2, des Art.40 des erwähnten GvD Nr.87 von 1992, aufscheinen.

Die Gruppengesellschaft kann die Übermittlung der Erklärungen der Gesellschaften, die der Gruppe angehören dann vornehmen, wenn sie die Verpflichtung zur Übermittlung der Erklärung übernimmt.

Gleichzeitig bzw. zu verschiedenen Zeitpunkten, können einige Erklärungen direkt und andere durch die Gesellschaft der Gruppe bzw. durch eine Übermittlungsstelle übermittelt werden.

Gesellschaften und Körperschaften, welche der telematischen Übermittlungspflicht nachkommen indem sie eine dazu ermächtigte Übermittlungsstelle bzw. eine Gesellschaft der Gruppe in Anspruch nehmen, sind nicht verpflichtet die Ermächtigung zur telematischen Übermittlung einzuholen.

Damit eine andere Gesellschaft der Gruppe zur telematischen Übermittlung der eigenen Erklärung beauftragt werden kann, muss die Erklärung auf einem Vordruck aus Papier abgefasst und unterschrieben, der Gesellschaft übergeben werden, welche beauftragt werden soll die Übermittlung vorzunehmen. Diese übernimmt den Auftrag indem sie in der Übersicht "Einreichung der Erklärung" die Verpflichtung unterschreibt, auf telematischem Wege die Erklärung zu übermitteln und dabei die Steuernummer der beauftragten Gesellschaft angibt. Die Erklärung, die von der erklärenden Gesellschaft und von der übermittelnden Gesellschaft unterschrieben werden muss, ist von der letzteren Gesellschaft aufzubewahren, welche nur für die richtige und termingerechte Übermittlung der Daten aus der Erklärung verantwortlich ist. Die Kopie des Vordruckes auf welcher sich die Unterschriften und die Protokollnummer befinden, die bei Übergabe der Erklärung angebracht werden, bilden die Pflicht zur telematischen Übermittlung und muss vom Erklärer aufbewahrt werden, da sie die Abgabebestätigung der Erklärung verkörpert.

## ■ 18. TELEMATISCHE ÜBERMITTLUNG DER ERKLÄRUNG

Die telematische Übermittlung muss von den Übermittlungsstellen und von den Steuerpflichtigen, welche die Übermittlung direkt vornehmen, innerhalb dem Monat nach Abgabe der Erklärungen auf Papiervordrucken erfolgen.

Die Übermittlungsstelle muss dem Steuerzahler eine Kopie der Erklärung aushändigen, in welcher der entsprechende Teil „Einreichung der Erklärung seitens der Übermittlungsstelle“ abgefasst ist.

Dieser Teil, der als Empfangsbestätigung gültig ist, muss vom Steuerzahler aufbewahrt werden, da er den Abgabebeweis der Erklärung darstellt.

Im Raum oberhalb dieses Teiles muss die Bezeichnung bzw. der Firmenname oder der Familienname und Name wie auch die Steuernummer des Steuerzahlers angegeben werden.

In die Übersicht sind zu übertragen:

- a) die Steuernummer der Übermittlungsstelle, welche die telematische Übermittlung durchführt und die Eintragsnummer im Register der Zugehörigkeit, falls es die CAF betrifft;
- b) das Datum der Übergabe;
- c) die Verpflichtung der zur telematischen Übermittlung der Erklärung befähigten Übermittlungsstelle, indem das erste Kästchen anzukreuzen ist, falls die Erklärung vom Steuerzahler selbst abgefasst wurde bzw. das zweite Kästchen, falls die Erklärung vom Subjekt das sie übermittelt, abgefasst wurde.
- d) die Unterschrift der Übermittlungsstelle.

Sobald die telematische Übermittlung durchgeführt ist, bestätigt die Finanzverwaltung den Eingang der einzelnen Erklärungen, die von den Benützern des telematischen Dienstes übermittelt wurden durch eine Eingangsbestätigung, welche der Übermittlungsstelle, innerhalb von fünf Arbeitstagen ab Übermittlung, ausgestellt wird.

Der Steuerzahler kann diese Empfangsbestätigung in folgenden Ämtern anfordern:

- bei der Übermittlungsstelle, an die er sich gewandt hat;
- bei den Ämtern der Einnahmen, bei den Bezirkssteuerämtern der direkten Steuern und bei den Mehrwertsteuerämtern und zwar ab dem dreißigsten Arbeitstag nach Einreichung der Erklärung.

## ■ 19. OPERAZIONI ESENTI (Quadro VG - Sezione 3)

### MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO "C"

Il prospetto può essere utilizzato per il calcolo della percentuale di detrazione (c.d. pro-rata). Ai fini di tale calcolo, il comma 2 dell'articolo 19-bis, sostituendo il quarto comma del previgente art.19, individua alcune operazioni che non influenzano il calcolo della percentuale di detrazione, che è determinata dal rapporto tra le operazioni che danno diritto a detrazione, effettuate nell'anno (operazioni imponibili ed assimilate ai fini della detrazione), e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti effettuate nell'anno medesimo.

In particolare, per il calcolo della percentuale di detrazione di cui al comma 1 dell'art. 19 bis non si tiene conto delle cessioni di beni ammortizzabili, dei passaggi di cui all'art. 36, ultimo comma, e delle operazioni di cui all'articolo 2, terzo comma, lett. a), b), d) e f), delle operazioni esenti di cui all'articolo 10, primo comma, n. 27 quinquies), e, quando non formano oggetto dell'attività propria del soggetto o siano accessorie alle operazioni imponibili, delle altre operazioni esenti indicate ai numeri da 1) a 9) del predetto art. 10. Con riferimento a quest'ultime operazioni è espressamente prevista la indetraibilità dell'imposta per i beni ed i servizi utilizzati esclusivamente per la loro effettuazione, e ciò in ossequio al principio di carattere generale, sancito nel comma 2 dell'articolo 19, che prevede la indetraibilità dell'imposta per i beni e servizi utilizzati in operazioni esenti.

### PROSPETTO C DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 4 (OPERAZIONI ESENTI)

Calcolo della percentuale di detrazione (Art. 19-bis)		
Ripartire il totale operazioni esenti di cui al rigo VE33:		
1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai rigi 2 e 3	.000
2	Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10	.000
3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	.000
4	Percentuale di detrazione $\left\{ \frac{\text{rigo VE40} + \text{rigo 2} - \text{rigo VE33}}{\text{rigo VE40} - \text{rigo VA8} - \text{rigo 3}} \right\}$ (arrotondata all'unità più prossima)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> %

**AVVERTENZA:** i contribuenti per i quali ha avuto effetto, per l'anno 2000, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono compilare il prospetto ma solo indicare il valore "0" (zero) in corrispondenza della percentuale di detrazione al rigo VG34.

Il totale delle operazioni esenti di cui al rigo **VE33** deve essere ripartito fra i rigi 1, 2 e 3. Nel **rigo 1** indicare l'ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle da indicare nei rigi 2 e 3. Nel **rigo 2** indicare l'ammontare delle operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 11 (cessioni di oro da investimento - vedi Appendice "Operazioni relative all'oro e all'argento"). Le operazioni di cui al rigo 2 vanno escluse dall'ammontare delle operazioni esenti ai fini del calcolo della percentuale di detrazione di cui al rigo 4. Nel rigo 3 indicare l'ammontare delle operazioni esenti, di cui all'art. 10, numeri da 1 a 9, se non formano oggetto dell'attività propria dell'impresa o sono accessorie ad operazioni imponibili. Dette operazioni, non vanno computate, ai fini del calcolo del prorata di detraibilità, né tra le operazioni esenti né tra quelle che compongono il volume d'affari. Al riguardo, si precisa che per attività propria dell'impresa deve intendersi ogni attività compresa nell'ordinario campo di azione dell'impresa, e cioè nell'oggetto proprio ed istituzionale della stessa, con la sola esclusione di quelle attività che non risultino svolte in via principale, vale a dire come direttamente rivolte al conseguimento delle finalità proprie dell'impresa, ma in via meramente strumentale, accessoria od occasionale (cfr. circolare n. 25 del 3 agosto 1979). Nel rigo 4 indicare la percentuale di detrazione calcolata con la seguente formula:

$$\frac{\text{rigo VE40} + \text{rigo 2} - \text{rigo VE33}}{\text{rigo VE40} - \text{rigo VA8} - \text{rigo 3}} \times 100$$

il risultato deve essere arrotondato all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno i cinque decimi. Per l'arrotondamento deve farsi riferimento alle prime 3 cifre decimali; ad esempio la percentuale 0,502 si arrotonda a 1, la percentuale 7,500 si arrotonda a 7.

## ■ 19 . STEUERBEFREITE GESCHÄFTSVORFÄLLE (Übersicht VG - Teil 3)

### ABFASSUNG DER ÜBERSICHT "C"

Die Aufstellung kann für die Berechnung des Absatzprozentsatzes verwendet werden (s.g. pro-rata). Zum Zwecke dieser Berechnung ermittelt der Artikel 19-bis, Abs. 2, der den vierten Absatz des vorher gültigen Art.19 ersetzt, einige Geschäfte, welche die Berechnung des Absatzprozentsatzes nicht beeinflussen, der sich aus dem Verhältnis zwischen den Geschäften ergibt, die Anrecht auf Absetzung geben und im Jahr durchgeführt wurden (steuerpflichtige Geschäfte und zum Zwecke der Absetzung diesen gleichgestellte) und denselben Betrag erhöht um die steuerfreien Geschäfte, welche im gleichen Jahr durchgeführt wurden.

Bei der Berechnung des gemäß Absatz 1 des Artikels 19-bis absetzbaren Prozentsatzes sind die Abtretungen von amortisierbaren Gütern, die Überschreibungen gemäß Art. 36, letzter Absatz und die Geschäftsvorfälle gemäß Artikel 2, dritter Absatz, Buchst. a), b), d) und f), sowie die gemäß Artikel 10, erster Absatz, Nr. 27 quinquies steuerfreien Geschäftsvorfälle, nicht zu berücksichtigen. Dasselbe gilt für Geschäftsvorfälle, die nicht Gegenstand der eigenen Tätigkeit des Subjektes sind bzw. zusätzlich zu anderen steuerpflichtigen Geschäften durchgeführt werden oder jene steuerfreien Geschäftsvorfälle, die unter den Nummern von 1) bis 9) des Art. 10 angeführt sind. Mit Bezug auf diese letzten Geschäfte ist ausdrücklich die Nicht-Absetzbarkeit der Steuer bezüglich der Güter und Dienstleistungen vorgesehen, welche ausschließlich für deren Durchführung verwendet wurden und dies unter Berücksichtigung des allgemeinen Prinzips laut Absatz 2 des Artikel 19, welcher die Nicht-Absetzbarkeit der Steuer bei Gütern und Dienstleistungen vorsieht, die für steuerfreie Geschäfte verwendet wurden.

### AUFSTELLUNG C FÜR DIE ABFASSUNG DES TEILES 4 (STEUERFREIE GESCHÄFTE) ZU VERWENDEN

Berechnung des absetzbaren Prozentsatzes (Art. 19-bis)	
Die Gesamtsumme der steuerfreien Geschäfte aus Zeile VE33 unterteilen:	
1	Betrag der steuerfreien Geschäfte, ausgeschlossen jene aus den Zeilen 2 und 3 <span style="float: right;">.000</span>
2	Betrag der steuerfreien Geschäfte gemäß Nr. 11 des Art. 10 <span style="float: right;">.000</span>
3	Betrag der steuerfreien Geschäfte gemäß den Nummern von 1 bis 9 des Art.10, welche nicht unter die eigene Tätigkeit des Unternehmens fallen bzw. zusätzlich zur anderen steuerpflichtigen Geschäften durchgeführt worden sind <span style="float: right;">.000</span>
4	absetzbarer Prozentsatz $\left\{ \frac{\text{Zeile VE40} + \text{Zeile 2} - \text{Zeile VE33}}{\text{Zeile VE40} - \text{Zeile VA8} - \text{Zeile 3}} \right\}$ (auf die nächste Einheit auf- oder abgerundet) <span style="float: right;">      %</span>

**HINWEIS: Die Steuerpflichtigen, für welche im Jahr 2000 bei steuerfreien Geschäften die Befreiung der Ausstellungs- und Registrierungspflicht von Rechnungen gemäß Art. 36-bis in Frage kam, müssen die Aufstellung nicht ausfüllen, sondern bloß den Wert "0" (Null) bei dem Absatzprozentsatz in Zeile VG34 angeben.**

Der Gesamtbetrag der steuerfreien Geschäfte gemäß **Zeile VE33** muss unter den Zeilen 1, 2 und 3 aufgeteilt werden

In **Zeile 1** ist der Gesamtbetrag der steuerfreien Geschäfte anzugeben, mit Ausnahme jener, die in den Zeilen 2 und 3 anzugeben sind.

In **Zeile 2** ist der Gesamtbetrag der steuerfreien Geschäfte gemäß Art.10, Nr.11 (Veräußerungen von Gold für Investitionen – siehe im Anhang unter „Geschäfte in Bezug auf Gold und Silber“) anzuführen. Die Geschäfte aus Zeile 2 sind zwecks Berechnung des Prozentsatzes der Absetzung aus Zeile 4 vom Gesamtbetrag der steuerfreien Geschäfte auszuschließen

In Zeile 3 ist der Gesamtbetrag der steuerfreien Geschäfte anzugeben, insofern diese nicht Gegenstand der unternehmerischen Tätigkeit sind, bzw. gemäß Art.10, Nummern von 1 bis 9 steuerpflichtige Geschäfte, ergänzen.

Diese Geschäfte sind für die Berechnung der Anteile der Absetzbarkeit, weder unter die steuerfreien Geschäfte noch unter jene anzurechnen, welche den Geschäftsumsatz bilden.

Diesbezüglich wird darauf hingewiesen, dass als betriebseigene Tätigkeit jene zu verstehen ist, welche unter den normalen Bereich der unternehmerischen Tätigkeit fällt, das heißt, vorwiegend Gegenstand derselben ist und mit der einzigen Ausnahme jener Tätigkeiten, welche nicht vorwiegend ausgeübt werden, also nicht direkt die festgesetzten Betriebszwecke erfüllen, sondern ausschließlich als Investition, Ergänzung oder nur gelegentlich geleistet werden (vgl. Rundschreiben Nr. 25 vom 3. August 1979).

In Zeile 4 ist der Prozentsatz der Absetzung anzugeben, welche gemäß nachstehender Formel berechnet wurde:

$$\frac{\text{Zeile VE40} + \text{Zeile 2} - \text{Zeile VE33} \times 100}{\text{Zeile VE40} - \text{Zeile VA8} - \text{Zeile 3}}$$

das Ergebnis ist auf die nächste Einheit auf-oder abzurunden, je nachdem ob die Dezimalzahl die fünf Zehntel überschreitet oder nicht. Für die Auf- bzw. Abrundung ist auf die ersten 3 Ziffern Bezug zu nehmen; so wird der Prozentsatz 0,502 auf 1 aufgerundet und der Prozentsatz 7,500 auf 7 abgerundet.

**AVVERTENZA:** le operazioni non soggette all'imposta di cui all'art. 74, primo, ottavo e nono comma, e le operazioni poste in essere all'estero che avrebbero dato, se effettuate in Italia, diritto alla detrazione, rilevano ai fini del calcolo della percentuale di detrazione, per cui devono essere considerate tanto al numeratore che al denominatore della frazione di cui al rigo 4 del prospetto C.

Nella particolare ipotesi in cui nel rigo 4 del prospetto risulti una percentuale negativa, deve essere indicato il valore 0 (zero), mentre se risulta una percentuale superiore a cento deve essere indicato il valore cento.

Inoltre, ai fini del calcolo della predetta percentuale, si precisa che, in caso di cessioni di beni ammortizzabili esenti da IVA, gli importi del rigo VE33 (esposto al numeratore) e del rigo VA8 (esposto al denominatore) devono essere ridotti dell'ammontare delle cessioni di beni ammortizzabili eventualmente in essi compreso.

## ■ 20. OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONI (Quadro VA - Sezione 3)

Si forniscono chiarimenti per l'individuazione delle operazioni da indicare nella sezione 3 del Quadro VA.

Vanno compresi nel rigo VA30, relativo alle operazioni intracomunitarie non imponibili:

### colonna 1:

- le 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:
  - la consegna, da parte del cedente nazionale per conto del proprio acquirente comunitario, di beni in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo (ipotesi di triangolare promossa da soggetto comunitario);
  - la cessione da parte di un soggetto nazionale che acquista i beni in un altro Stato membro dando incarico al fornitore di consegnarli in un terzo Stato membro al proprio cessionario, ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione (ipotesi di triangolare promossa da soggetto nazionale);
- le 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 rientranti nel particolare regime di cui all'art. 34 dello stesso decreto;
- le cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione verso un altro Stato membro dell'Unione Europea (art. 50-bis, comma 4, lett. f, del D.L. n.331/1993);

### colonna 2:

- 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.

Nel rigo VA31, relativo agli acquisti intracomunitari, devono inoltre essere compresi:

- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari dei beni di cui all'art. 74, commi 8 e 9, non soggetti all'imposta ai sensi dell'art. 42, comma 1, del D.L. 331/1993;
- 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-bis1 o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. In tal caso l'imposta indetraibile non va indicata nella seconda colonna.

Nel rigo VA32, relativo alle importazioni, indicare:

- l'ammontare delle importazioni effettuate senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond, ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n. 28 e degli art. 68 lett. a) e 72 del D.P.R. n. 633/1972;
- l'ammontare delle altre importazioni non soggette all'imposta (art. 68), comprese le operazioni di immissione in libera pratica, con sospensione del pagamento dell'imposta, relative a beni destinati a proseguire verso altro Stato membro dell'Unione europea ovvero le immissioni in libera pratica effettuate senza pagamento del tributo, relative a beni non comunitari destinati a essere introdotti nei depositi IVA;
- l'ammontare delle importazioni non soggette all'imposta effettuate, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati;
- l'ammontare delle importazioni, al netto dell'IVA, per le quali, ai sensi dell'art. 19-bis1 o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. L'imposta non detraibile non deve essere indicata nella seconda colonna. Per le importazioni, per le quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta, va indicato l'intero imponibile nella colonna 1, mentre nella colonna 2 va indicata la sola imposta detraibile;
- l'ammontare delle operazioni concernenti gli acquisti di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino.

**HINWEIS: Geschäftsvorfälle, welche nicht der Steuer gemäss Art. 74, erster Absatz unterliegen und die im Ausland erzielten Umsätze, welche, falls sie in Italien erzielt worden wären, Anrecht auf die Absetzung gegeben hätten, tragen zur Berechnung des Absatzprozentatzes bei und müssen deshalb vom Zähler wie auch vom Nenner des Bruchteiles aus Zeile 4 der Übersicht C in Betracht gezogen werden.**

**Sollte sich in Zeile 4 der Übersicht ein negativer Prozentanteil ergeben, so ist der Wert 0 (Null) anzuführen, falls sich hingegen ein Prozentsatz von über Hundert ergibt, muss der Wert gleich Hundert angegeben werden.**

**Für die Berechnung des genannten Prozentanteiles ist zu erwähnen, dass bei Veräusserung abschreibbarer, MwSt.-befreiter Güter die Beträge aus Zeile VE33 (ersichtlich im Zähler) und aus Zeile VA8 (ersichtlich im Nenner) um den Betrag der abschreibbaren Güter, die möglicherweise eingeschlossen sind, zu kürzen sind.**

## ■ 20. INNERGEMEINSCHAFTLICHE UMSÄTZE UND EINFUHREN (Übersicht VG - Teil 3)

Anschliessend werden einige Erläuterungen für die Ermittlung der Umsätze gegeben, die im Teil 3 der Übersicht **VA** anzuführen sind.

In **Zeile VA30** der innergemeinschaftlichen Umsätze sind einzuschliessen:

### Spalte 1:

- Die innergemeinschaftlichen Abtretungen gemäss Art. 41 des Gesetzesdekretes Nr. 331 vom 30. August 1993, umgewandelt von Gesetz Nr. 427 vom 29. Oktober 1993, unter denen eingeschlossen sind:
  - die Übergaben seitens eines inländischen Verkäufers von Waren auf Rechnung des eigenen innergemeinschaftlichen Käufers in einem Mitgliedstaat, der verschieden vom Angehörigkeitsstaat des Letzteren ist (Dreiecksgeschäft eines nicht innergemeinschaftlichen Subjektes);
  - die Abtretung seitens eines inländischen Subjektes, das die Güter in einem Mitgliedstaat kauft und den Lieferanten beauftragt, diese in einem dritten Mitgliedstaat, dem eigenen Erwerber zu übergeben (Dreiecksgeschäft eines nationalen Subjektes);
- die innergemeinschaftlichen Abtretungen von landwirtschaftlichen Produkten, welche in Tabelle A - erster Teil des DPR Nr. 633 von 1972 eingeschlossen sind oder nicht, welche von landwirtschaftlichen Produzenten durchgeführt wurden, die unter die Sonderbesteuerung nach Art. 34 desselben DPR fallen;
- die innergemeinschaftlichen Güterabtretungen aus einem MwSt.-Depot mit Versandt in einen anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union (Art. 50-bis, Absatz 4, Buchst. f) des GD Nr. 331/1993);

### Spalte 2:

- die Entgelte der Dienstleistungen gemäß Art. 40, Absätze 4-bis, 5, 6 und 8 des Gesetzesdekretes Nr. 331 von 1993 (Dienstleistungen für bewegliche Güter, in Italien durchgeführte Gutachten, vorausgesetzt, daß die Güter nach Beendigung der Bearbeitung ins Ausland geschickt bzw. transportiert werden, innergemeinschaftliche Transportdienstleistungen und die dazugehörige Vermittlungstätigkeit, zusätzliche Dienstleistungen zu innergemeinschaftlichen Transporten und die dazugehörige Vermittlungstätigkeit, andere Dienstleistungen der Vermittlungstätigkeit bezüglich der beweglichen Güter, die nicht der Steuer unterworfen sind und gegenüber Steuerpflichtigen anderer Mitgliedsstaaten getätigt wurden;

In **Zeile VG31** ist in Bezug auf die innergemeinschaftlichen Anschaffungen folgendes anzugeben:

- die Entgelte der innergemeinschaftlichen Anschaffungen von Gütern nach Art. 74, Absätze 8 und 9, die im Sinne des Art. 42, Absatz 1 des GD 331/1993 von der Steuer befreit sind;
- die Entgelte der innergemeinschaftlichen Anschaffungen, die ohne Zahlung der MwSt. mit Inanspruchnahme des *Plafonds*, im Sinne der Artikel 8, 8-bis und 9, angeführt in Art. 42, Absatz 1 des GD 331 / 1993, durchgeführt wurden;
- die Entgelte der innergemeinschaftlichen Anschaffungen, die objektiv steuerfrei sind und ohne Inanspruchnahme des *Plafonds* durchgeführt wurden, die Güter, welche für die Einlage in das MwSt.-Depot im Sinne des Art. 50-bis, Absatz 4, Buchst. a) des GD Nr. 331/1993 bestimmt sind, eingeschlossen;
- die innergemeinschaftlichen Anschaffungen von ausländischen Publikationen für Bibliotheken der Universitäten, die nicht der Steuer unterliegen;
- die Entgelte von innergemeinschaftlichen Anschaffungen, die im Sinne des Art. 10, bereits angeführt im Art. 42, Absatz 1 des GD 331/1993, von der Steuer befreit sind;
- die Entgelte der innergemeinschaftlichen Anschaffungen nach Abzug der MwSt., für welche im Sinne des Art. 19-bis 1 bzw. anderer Bestimmungen kein Steuerabzug zulässig ist. Die nicht abziehbare Steuer ist nicht in der zweiten Spalte anzuführen;

In **Zeile VA32** ist in Bezug auf die Einfuhren folgendes anzugeben:

- der Betrag der Einfuhren, welche ohne Zahlung der Steuer mit Inanspruchnahme des *Plafonds*, im Sinne des Art. 2, Absatz 2, des Gesetzes Nr. 28 vom 18. Februar 1997 und der Artikel 68, Buchst. a) und Art. 72 des DPR Nr. 633/1972 durchgeführt wurden;
- der Betrag der sonstigen nicht steuerpflichtigen Einfuhren (Art. 68), einschliesslich der Geschäftsvorfälle, die im freien Verkehr eingesetzt werden, mit Aussetzung der Zahlung der Steuer, falls es sich um Güter handelt, die für andere Mitgliedsstaaten der Europäischen Union bestimmt sind bzw. die im freien Verkehr eingesetzten Geschäftsvorfälle ohne Zahlung der Abgabe, bezüglich der nicht innergemeinschaftlichen Güter, die für das MwSt.-Depot bestimmt sind;
- der Betrag der durchgeführten nicht steuerpflichtigen Einfuhren, welche im Sinne der Sonderbestimmungen auf diesem Gebiet von Erdbebengeschädigten und diesen gleichgestellten Steuerpflichtigen, durchgeführt wurden;
- der Betrag der Einfuhren nach Abzug der MwSt., für welche im Sinne des Art. 19-bis 1 bzw. im Sinne anderer Bestimmungen kein Steuerabzug zulässig ist. Die nicht absetzbare Steuer ist nicht in der zweiten Spalte anzuführen. Hinsichtlich der Einfuhren, für welche die Teilabsetzung der Steuer vorgesehen ist, muß der volle steuerpflichtige Betrag angegeben werden, während in Spalte 2 nur die absetzbare Steuer anzugeben ist;
- der Betrag der Geschäftsvorfälle, welche die Anschaffung von Gütern betrifft, die aus der Republik San Marino stammen.



**AVVERTENZA:** si pone in evidenza che non sono da comprendere nei rigli VA30 e VA31, rispettivamente, le cessioni e gli acquisti di beni rientranti nel regime del margine di cui al D.L. 23 febbraio 1995, n. 41 (per i beni usati ecc.), effettuati con altri operatori della UE, perché sono considerati operazioni interne da assoggettare all'imposta nel Paese in cui risiede il cedente del bene.

## ■ 21. OPERAZIONI RELATIVE ALL'ORO E ALL'ARGENTO

### 1. Generalità

La legge n. 7 del 17/1/2000, in vigore dal 5 febbraio 2000, ha dettato nuove regole in materia di commercio di oro prevedendo un trattamento fiscale diverso a seconda che si commercializzi oro da investimento o oro diverso da quello da investimento (cosiddetto oro industriale) nonché in relazione ai soggetti che intervengono nella transazione.

Si evidenzia inoltre che le operazioni relative all'argento, aventi determinate caratteristiche, seguono lo stesso trattamento fiscale previsto per le operazioni relative all'oro diverso da quello da investimento (si rinvia al successivo paragrafo 8).

### 2. Oro da investimento

#### 2.a. Definizione

L'art. 10, primo comma, n. 11 del DPR n. 633/72, così come modificato dall'art. 3 della predetta legge n. 7/2000, definisce oro da investimento:

- a) l'oro in forma di lingotti o placchette di peso accettato dal mercato dell'oro, ma comunque superiore ad 1 grammo, di purezza pari o superiore a 995 millesimi, rappresentato o meno da titoli;
- b) le monete d'oro di purezza pari o superiore a 900 millesimi, coniate dopo il 1800, che hanno o hanno avuto corso legale nel Paese di origine, normalmente vendute a un prezzo che non supera dell'80 per cento il valore sul mercato libero dell'oro in esso contenuto, incluse nell'elenco predisposto dalla Commissione delle Comunità Europee ed annualmente pubblicato nella Gazzetta Ufficiale delle Comunità Europee, serie C, sulla base delle comunicazioni rese dal Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica, nonché le monete aventi le medesime caratteristiche, anche se non comprese nel suddetto elenco.

#### 2.b. Esenzione

Il predetto art. 10, primo comma, n. 11 del D.P.R. n. 633/72 prevede l'esenzione dell'imposta per le cessioni di oro da investimento, anche sotto forma di titoli, per le operazioni finanziarie previste dall'art. 81, comma 1, lettere c-quater) e c-quinquies), del DPR 22 dicembre 1986, n. 917, se riferite all'oro da investimento, nonché per le intermediazioni relative alle dette operazioni.

Si ricorda che il citato art. 81, comma 1 del T.U.I.R. prevede:

- **lett. c-quater** "i redditi, diversi da quelli precedentemente indicati, comunque realizzati mediante rapporti da cui deriva il diritto o l'obbligo di cedere od acquistare a termine strumenti finanziari, valute, metalli preziosi o merci ovvero di ricevere o effettuare a termine uno o più pagamenti collegati a tassi di interesse, a quotazioni o valori di strumenti finanziari, di valute estere, di metalli preziosi o di merci e ad ogni altro parametro di natura finanziaria. Agli effetti dell'applicazione della presente lettera sono considerati strumenti finanziari anche i predetti rapporti";
- **lett. c-quinquies** "le plusvalenze ed altri proventi, diversi da quelli precedentemente indicati, realizzati mediante cessione a titolo oneroso ovvero chiusura di rapporti produttivi di redditi di capitale e mediante cessione a titolo oneroso ovvero rimborso di crediti pecuniari o di strumenti finanziari, nonché quelli realizzati mediante rapporti attraverso cui possono essere conseguiti differenziali positivi e negativi in dipendenza di un evento incerto".

In particolare, rientrano nell'esenzione dall'imposta sul valore aggiunto le seguenti operazioni:

- cessioni di oro da investimento, compreso quello rappresentato da certificati in oro, anche non allocato, oppure scambiato su conti metallo;
- "swaps", contratti *future* e *forward*, operazione di pronti contro termine, nonché altri strumenti finanziari che comportano il trasferimento del relativo diritto di proprietà o di credito sull'oro da investimento;
- intermediazioni, comprensive delle prestazioni di mandato e di mediazione, relative alle precedenti operazioni.

Le operazioni in questione, in quanto esenti, vanno evidenziate dai soggetti cedenti nel quadro VE al rigo **VE33** e dai cessionari nel quadro VF al rigo **VF13**, comprendendovi oltre agli acquisti interni anche quelli intracomunitari e le importazioni.

Inoltre le cessioni intracomunitarie, gli acquisti intracomunitari e le importazioni di oro da investimento vanno anche ricomprese rispettivamente nei rigli **VA30**, **VA31** e **VA32**.

#### 2.c. Opzione per la tassazione

I soggetti che producono oro da investimento o che trasformano oro in oro da investimento hanno facoltà di optare per l'applicazione dell'IVA anche solo per singole cessioni. **Tale facoltà, limitatamente alle**

**HINWEISE: Hervorzuheben ist, daß die Abtretungen und die Anschaffungen von Gütern, welche unter die Regelung des Grenzbetrages gemäß GD Nr.41 vom 23. Februar 1995 (für die gebrauchten Güter usw.) fallen und welche mit sonstigen in der EU tätigen Subjekten durchgeführt wurden, in den Zeilen VA30 und VA31 nicht einzuschließen sind, weil sie als inländische Tätigkeiten betrachtet werden und in jenem Land zu besteuern sind, in dem der Verkäufer der Güter ansässig ist.**

## ■ 21. GESCHÄFTE MIT GOLD UND SILBER

### Allgemeines

Mit dem Gesetz Nr. 7 vom 17/1/2000, das ab 5. Februar 2000 in Kraft ist, wurde eine neue Regelung im Bereich des Goldhandels eingeführt. Diese Regelung sieht, je nachdem ob man mit Gold für Investitionen oder mit Gold das nicht für Investitionen bestimmt ist (sog. Industriegold) Handel betreibt, eine unterschiedliche Besteuerung vor. Dasselbe gilt für jene Subjekte die an den Transaktionen teilnehmen. Es wird darauf hingewiesen, daß die Geschäfte in Silber unter bestimmten Voraussetzungen derselben Besteuerung unterliegen, die für die Goldgeschäfte vorgesehen ist, wobei das Gold gemeint ist, das nicht für Investitionen Verwendung findet (es wird auf den nachfolgenden Abschnitt 8 hingewiesen).

### Gold für Investitionen

#### 2.a. Begriffsbestimmung

Art. 10, erster Absatz, Nr. 11 des DPR Nr. 633/72, wie von Art. 3 des vorgenannten Gesetzes 7/200 abgeändert, definiert folgendes Gold als Gold für Investitionen:

- a) das Gold in Barren oder Plättchen, auch in Titeln, gemäß dem auf dem Goldmarkt vorgesehenen Gewicht, das auf jeden Fall höher als 1 Gramm ist und dessen Reinheit gleich oder höher als 995 Tausendstel beträgt;
- b) die Goldmünzen deren Reinheit gleich oder höher als 900 Tausendstel ist und die nach dem Jahr 1800 gedruckt worden sind und im Ursprungsland als gesetzlich anerkannte Währung verwendet werden oder verwendet worden sind. Normalerweise ist der Kaufpreis dieser Münzen nicht höher als 80 Prozent des Goldwertes auf dem freien Markt, u.z. dem Gold entsprechend das in den Münzen enthalten ist. Diese Münzen werden in einem Verzeichnis angeführt, das von einer Kommission der Europäischen Gemeinschaft jährlich im Gesetzesanzeiger der Europäischen Gemeinschaft, Serie C, veröffentlicht wird. Diese Angaben werden aufgrund der Mitteilungen von Seiten des Schatzministeriums und des Ministeriums für die Finanzverwaltung und die Wirtschaftsprogrammierung vorgenommen. Auch jene Münzen die in der vorgenannten Aufstellung nicht enthalten sind, aber dieselben Eigenschaften aufweisen gelten als Gold für Investitionen.

#### 2.b. Steuerbefreiung

Der vorgenannte Art. 10, erster Absatz, Nr. 11 des DPR Nr. 633/72 sieht für die Veräußerung von Gold für Investitionen, auch in Form von Titeln eine Steuerbefreiung für jene Geschäftsvorfälle vor, die von Art. 81, Absatz 1, Buchstaben c-quater) und c-quinquies) des DPR Nr. 917 vom 22. Dezember 1986 vorgesehen sind. Voraussetzung ist, daß sich diese Geschäfte auf Gold für Investitionen und auf die Vermittler der entsprechenden Vorfälle beziehen.

Es wird darauf hingewiesen, daß der genannte Art. 81, Absatz 1 des TUIR folgendes vorsieht:

- **Buchst. c-quater** „Einkünfte, die verschieden von den vorher angeführten sind, die auf jeden Fall durch Geschäfte erzielt wurden, die das Recht oder die Pflicht zur Folge haben Finanzierungsmittel, Währungen, Edelmetalle oder Waren innerhalb einer gewissen Frist abzutreten oder anzukaufen; dasselbe Recht oder Pflicht betrifft jene Zahlung oder jene Zahlungen innerhalb einer gewissen Frist, die man im Zusammenhang mit Zinssätzen, Quotierungen oder dem Wert von Investitionsmitteln ausländischer Währungen, mit Edelmetallen oder Waren und jeglichem anderen Parameter finanziellen Ursprungs, zu erhalten hat oder die vorzunehmen sind. Zwecks Anwendung dieses Buchstabens werden auch die obgenannten Geschäftsbeziehungen als Finanzierungsmittel betrachtet“;
- **Buchst. c-quinquies** „die Mehrwerte und alle anderen Erträge, die verschieden von den vorher angeführten sind, welche durch eine entgeltliche Veräußerung erzielt wurden. Es kann sich dabei um die Auflösung eines Geschäftsverhältnisses in Bezug auf Einkünfte aus Kapital oder um die Rückerstattung von Geldkrediten oder Investitionsmitteln bzw. um Erträge handeln, die durch Geschäfte erzielt wurden, die positive oder negative Differenzbeträge aufgrund ungewisser Ereignisse zur Folge haben“.

Inbesondere sind folgende Geschäftsvorfälle von der Mehrwertsteuer befreit:

- Abtretungen von Gold für Investitionen, einschließlich das in Form von Titeln zertifizierte Gold, auch falls es nicht zugeordnet oder auf Metallkonten umgetauscht wurde;
- „swaps“, future und forward-Verträge, fristgebundene Comtantgeschäfte, sowie andere Investitionsmittel die eine Übertragung des Besitzrechtes oder des Guthabens auf das Gold für Investitionen zur Folge haben;
- Vermittlungen, einschließlich der Mandats- und der Vermittlerleistungen in Bezug auf die vorgenannten Geschäftsvorfälle.

Da diese Geschäftsvorfälle keiner Steuer unterliegen sind sie von den Verkäufern in die Übersicht VE in Zeile **VE33** und von den Ankäufern in Übersicht VF in Zeile **VF13** einzutragen. Dabei sind die internen Ankäufe sowie die innergemeinschaftlichen Ankäufe und die Importe einzuschließen.

Weiters sind die innergemeinschaftlichen Veräußerungen und Ankäufe, sowie die Importe in Gold für Investitionen auch jeweils in den Zeilen **VA30**, **VA31** und **VA32** einzuschließen.

#### 2.c. Wahl für die Besteuerung

Subjekte, welche Gold für Investitionen herstellen oder die das Gold in Gold für Investitionen verarbeiten können sich auch nur für einzelne Geschäftsvorfälle für die Anwendung der MwSt. entscheiden. **Diese Möglichkeit, in Bezug auf einzelne Veräußerungen, wurde ab 10. Dezember 2000 auf-**

*singole cessioni, è stata estesa anche a coloro che commerciano oro da investimento, a decorrere dal 10 dicembre 2000, in forza dell'art. 42 della legge 21 novembre 2000, n. 342.* Nel caso di esercizio dell'opzione l'applicazione dell'imposta è a carico del cessionario, se soggetto passivo d'imposta nel territorio dello Stato, il quale dovrà adottare il meccanismo del c.d. reverse-charge (vedi par. 4b).

L'opzione pertanto, sia se riferita a singole operazioni che alla globalità delle stesse, può essere esercitata solo in relazione a cessioni effettuate nei confronti di soggetti passivi d'imposta.

Se il cedente ha optato per l'applicazione dell'imposta, analoga facoltà è concessa anche agli intermediari. Si ricorda che i soggetti interessati devono dare comunicazione dell'opzione nell'anno successivo, ai sensi e nei modi di cui al D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442, e cioè nella dichiarazione IVA relativa all'anno in cui la scelta è stata operata, mediante la barratura della corrispondente casella nel rigo **VO13** (vedi Appendice alla voce "Opzioni e revocche").

L'opzione ha effetto per almeno tre anni, fino a revoca, qualora sia riferita alla generalità delle operazioni, ai sensi dell'art. 3 del predetto D.P.R. n. 442/97.

Ai fini della compilazione della dichiarazione, le operazioni sull'oro da investimento divenute imponibili per opzione, vanno evidenziate nel rigo **VE35**, insieme a quelle relative all'oro cosiddetto "industriale" e all'argento puro, cui l'imposta si applica con il sistema del reverse-charge.

### 3. Diritto a detrazione

A seguito delle modifiche apportate dall'art. 3 della legge 17 gennaio 2000, n. 7, l'art. 19 del D.P.R. n. 633 del 1972 contiene due distinte disposizioni riguardanti il diritto a detrazione degli operatori del mercato dell'oro.

La prima è recata dal **terzo comma, lett. d) dell'art. 19** citato, in cui si dispone che la regola della non detraibilità, prevista quale principio generale in relazione all'effettuazione di operazioni esenti o comunque non soggette ad imposta, non opera in relazione alle "cessioni di oro di cui all'art. 10, n. 11), effettuate da soggetti che producono oro da investimento o trasformano oro in oro da investimento".

La seconda disposizione è contenuta nel **nuovo comma 5-bis dell'art. 19**, in cui è stabilito che la limitazione al diritto di detrazione non opera per soggetti diversi da quelli di cui alla lett. d sopra riportata.

La deroga contenuta nel citato comma 5-bis opera in relazione alla tipologia di acquisti espressamente previsti dalla disposizione citata e cioè "per gli acquisti, anche intracomunitari, di oro da investimento, per gli acquisti, anche intracomunitari e per le importazioni di oro diverso dall'oro da investimento destinato ad essere trasformato in oro da investimento a cura degli stessi soggetti o per loro conto, nonché per i servizi consistenti in modifiche della forma, del peso o della purezza dell'oro, compreso l'oro da investimento".

I soggetti di cui al citato comma 5-bis devono evidenziare distintamente nella contabilità i sopra elencati acquisti al fine di esercitare il diritto a detrazione.

Detti soggetti devono barrare la casella di cui al rigo **VA7**, al fine di evidenziare lo specifico metodo di determinazione dell'IVA detraibile e indicare il relativo ammontare nel rigo **VG37**.

*Inoltre, i contribuenti che nell'ambito della propria attività rientrano sia nella disciplina di cui all'art. 19, terzo comma, lett. d), che in quella del successivo comma 5-bis, devono provvedere alla contabilizzazione separata delle relative operazioni e sono tenuti a compilare, in sede di presentazione della dichiarazione annuale, due moduli al fine di evidenziare l'IVA ammessa in detrazione distintamente per ciascun regime.*

### 4. Oro diverso da quello da investimento

#### 4.a. Definizione

La seconda tipologia di oro disciplinata dalla legge n.7 del 2000 riguarda l'oro diverso da quello da investimento (c.d. oro industriale), cioè il "materiale d'oro" di qualunque altra forma e purezza ed i prodotti semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi.

Rientrano inoltre nella definizione di oro diverso dall'oro da investimento i lingotti e le placchette non aventi i requisiti di peso, forma e purezza per essere considerati oro da investimento.

Nelle ipotesi sopra descritte trattasi di oro destinato ad uso essenzialmente industriale.

#### 4.b. Modalità di applicazione dell'imposta – meccanismo del reverse-charge

Per l'oro diverso dall'oro da investimento le nuove disposizioni stabiliscono l'assoggettamento all'imposta delle relative cessioni con il meccanismo c.d. del reverse-charge.

Tale meccanismo previsto dal nuovo quinto comma dell'art. 17, del D.P.R. n. 633 del 1972, si caratterizza per un'inversione del carico tributario, a seguito del quale il cessionario diventa il debitore dell'imposta in luogo del cedente. Quest'ultimo, pertanto, deve emettere fattura per le cessioni interessate da tale disciplina senza addebito di imposta con l'indicazione "IVA non applicata ai sensi dell'art. 17, quinto comma, del D.P.R. n. 633 del 1972" ed il cessionario è tenuto ad integrarla con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta.

Ai fini dell'assolvimento dell'IVA il cessionario annota quindi il documento, così integrato, nel registro delle fatture emesse o dei corrispettivi, entro il mese di ricevimento ovvero anche oltre, ma comunque entro quindici giorni dal ricevimento stesso e con riferimento al relativo mese; lo stesso documento è annotato anche nel registro di cui all'art. 25, al fine di operare la relativa detrazione.

Tali operazioni costituiscono comunque volume d'affari per il soggetto cedente.

Il meccanismo del reverse-charge si applica se effettuato, nei confronti dei soggetti passivi d'imposta nel

**grund des Art. 42 des Gesetzes Nr. 342 vom 21. November 2000 auch auf diejenigen Subjekte ausgedehnt, die in Gold für Investitionen Handel treiben.** Falls der neue Eigentümer dem Staat Steuern schuldet und diese Wahl getroffen hat wird ihm die Steuer angelastet werden. In diesen Fällen wird der Mechanismus des sogenannten reverse-charge angewandt. (siehe Abschnitt 4b). Demnach kann die Wahlmöglichkeit, sei es bei einzelnen Geschäftsvorfällen sowie im Rahmen mehrerer Geschäftsvorfälle, nur in jenen Fällen ausgeübt werden, daß es sich um Veräußerungen gegenüber passiven Steuersubjekten handelt.

Falls sich der Veräußerer für eine gewisse Anwendung der Steuer entschieden hat, so wird dieselbe Möglichkeit auch dem Vermittler eingeräumt.

Es wird darauf hingewiesen, daß die betreffenden Subjekte im Sinne und auf die von DPR Nr. 442 vom 10. November 1997 vorgesehene Art und Weise, die getroffene Wahl im darauffolgenden Jahr mitteilen müssen u.z. in der MwSt.-Erklärung in Bezug auf das Jahr in welchem die Wahl getroffen wurde. Dabei ist das entsprechende Kästchen in **Zeile VO13** anzukreuzen (siehe im Anhang unter „Wahl und Widerruf“).

Die Wahl hat bis Widerruf für mindestens drei Jahre Gültigkeit u.z. in dem Fall, daß sie sich auf mehrere Geschäftsvorfälle im Sinne des Art. 3 des vorgenannten DPR Nr. 442/97, bezieht.

Zwecks Abfassung der Erklärung sind die Geschäftsvorfälle bezüglich Gold für Investitionen, die aufgrund der Wahl beststeuerbar sind, in **Zeile VE35** einzutragen. In dieser Zeile sind auch die Geschäftsvorfälle in Bezug auf das sogenannte „Industriegold“ und das reine Silber, einzutragen. Bezüglich Silber wird die Steuer mit dem reverse-charge-System eingehoben.

### 3. Recht auf Absetzung

Aufgrund der Änderungen die von Art. 3 des Gesetzes Nr. 7 vom 17. Jänner 2000 eingebracht wurden, enthält Art. 19 des DPR Nr. 633 von 1972 zwei getrennte Bestimmungen hinsichtlich dem Recht auf Absetzbarkeit für die Subjekte, die auf dem Goldmarkt tätig sind.

Die erste Abänderung ist im **dritten Absatz, Buchst. d) des Art. 19** enthalten, in welchem die Regelung zur Nicht-Absetzbarkeit als Grundprinzip bei der Abwicklung von steuerfreien Geschäftsvorfällen oder jedenfalls bei Geschäftsvorfällen, die keiner Steuer unterliegen, vorgesehen ist und in Bezug auf die „Veräußerungen in Gold gemäß Art. 10, Nr. 11), die von Subjekten die Gold für Investitionen herstellen oder Gold in Gold für Investitionen verarbeiten“, keine Anwendung findet.

Die zweite Bestimmung ist im **neuen Absatz 5-bis des Art. 19** enthalten in welchem festgesetzt wird, daß das begrenzte Recht auf Absetzbarkeit für Subjekte nicht Anwendung findet, die verschieden von jenen gemäß Buchst. d, wie oben angeführt, sind.

Die in Absatz 5-bis enthaltene Abschaffung, bezieht sich auf jene Anschaffungen, die in der genannten Bestimmung ausdrücklich vorgesehen sind u.z. „auf die Anschaffungen von Gold für Investitionen, auch innerhalb der Gemeinschaft; auf die Anschaffungen und die Importe von Gold, auch innerhalb der Gemeinschaft, das verschieden vom Gold für Investitionen ist und von diesen Subjekten oder von Dritten von Gold in Gold für Investitionen verarbeitet wird; sowie für Dienstleistungen die darin bestehen Abänderungen an der Form, dem Gewicht oder an der Reinheit des Goldes, dabei ist das Gold für Investitionen eingeschlossen, vorzunehmen“. Subjekte gemäß Absatz 5-bis sind angehalten die oben aufgelisteten Anschaffungen in der Buchhaltung getrennt anzuführen, um in den Genuß des Rechtes auf Absetzung zu gelangen.

Die besagten Subjekte sind angehalten das Kästchen in **Zeile VA7** anzukreuzen um hervorzuheben wie die absetzbare MwSt. angewandt wird und um den entsprechenden Betrag in **Zeile VG37** anzugeben. *Weiters sind jene Steuerzahler, die im Rahmen der eigenen Tätigkeit sei es unter die Regelung gemäß Art. 19, dritter Absatz, Buchst. d), sowie unter die Regelung des darauffolgenden Absatzes 5-bis fallen, angehalten, eine getrennte Verbuchung der Geschäftsvorfälle vorzunehmen. Weiters sind sie bei Einreichung der Jahreserklärung angehalten, zwei Vordrucke einzureichen damit die für jede einzelne Besteuerungsregelung in Absetzung gebrachte MwSt. genau angegeben werden kann.*

### 4. Gold, das verschieden vom Gold für Investitionen ist

#### 4.a Begriffsbestimmung

Die zweite Art von Gold wird vom Gesetz Nr. 7 vom Jahr 2000 geregelt und bezieht sich auf das Gold, das verschieden vom Gold für Investitionen ist (sog. Industriegold) und zwar handelt es sich um „Material in Gold“ einer jeglich anderen Form und Reinheit und um halbverarbeitete Materialien, die eine Reinheit aufweisen, die gleich oder höher als 325 Tausendstel ist.

Außerdem fallen jene Barren und Plättchen unter die Begriffsbestimmung von Gold, das verschieden von Gold für Investitionen ist, denen die Eigenschaften des Gewichtes, der Form und der Reinheit fehlen um als Gold für Investitionen eingeordnet werden zu können. Zu den oben beschriebenen Voraussetzungen zählt hauptsächlich das Gold, das für Industriezwecke bestimmt ist.

#### 4.b Anwendungsart der Steuer – Mechanismus des reverse-charge

In Bezug auf das Gold, das verschieden vom Gold für Investitionen ist sieht die neue Regelung vor, daß die Besteuerung mit dem sog. Mechanismus des reverse-charge, angewandt wird.

Dieser Mechanismus wird vom neuen fünften Absatz des Art. 17 des DPR Nr. 633 von 1972 vorgesehen und ist durch eine Inversion der Steuerlast gekennzeichnet, Aufgrund dieser Regelung wird der neue Eigentümer Schuldner der Steuer des Veräußerers. Der Veräußerer ist weiters angehalten eine Rechnung ohne Anlastung einer Steuer in Bezug auf diese Regelung auszustellen in welcher die nicht angewandte MwSt. aufgrund des Art. 17, fünfter Absatz des DPR Nr. 633 von 1972“ anzuführen ist. Der neue Eigentümer muß diese Rechnung seinerseits mit Angabe des Prozentsatzes und der entsprechenden Steuer ergänzen.

Zwecks Entrichtung der MwSt. muß der neue Eigentümer den auf diese Weise vervollständigten Beleg im Register der ausgestellten Rechnungen und der Entgelte eintragen, u.z. innerhalb eines Monats ab Erhalt desselben. Dieser Vorgang kann auch später aber innerhalb von fünfzehn Tagen ab Erhalt desselben Dokumentes, mit Bezug auf den Monat in dem das Geschäft abgewickelt wurde, vorgenommen werden; dieses Dokument ist auch im Register gemäß Art. 25 einzutragen, damit die entsprechende Absetzung vorgenommen werden kann.

Diese Geschäftsvorfälle stellen auf jeden Fall für das abtretende Subjekt einen Geschäftsumsatz dar. Der Mechanismus des reverse-charge kann gegenüber den Steuerschuldnern innerhalb des Staatsgebietes

territorio dello Stato, oltre che alle cessioni del cosiddetto oro industriale, come sopra definito, anche alle cessioni di oro da investimento imponibili per opzione, nonché alle cessioni di argento puro, per il quale si fa rinvio al par. 8.

Per quanto concerne le modalità di compilazione della dichiarazione IVA annuale i soggetti che hanno effettuato acquisti di oro all'interno dello Stato con il predetto meccanismo (o che hanno realizzato acquisti intracomunitari di oro industriale e di argento puro) devono indicare l'imponibile e l'imposta relativi nel rigo **VA6**.

Si ricorda inoltre che nel rigo **VA30 campo 1** vanno comprese anche le cessioni intracomunitarie di oro industriale e di argento puro, mentre nei rigi **VA31** e **VA32** vanno computati rispettivamente gli acquisti intracomunitari e le importazioni dei medesimi beni.

L'ammontare dei suddetti acquisti deve essere riportato anche nel quadro VF in corrispondenza della relativa aliquota. L'imposta a debito relativa alle medesime operazioni risultante dal registro delle fatture (art. 23) e dei corrispettivi (art. 24), non deve essere compresa nel quadro VE, ma direttamente nel rigo **VL3**.

Si precisa inoltre che le cessioni di oro industriale, se effettuate nei confronti di privati consumatori, sono imponibili secondo le regole ordinarie dell'imposta (con addebito dell'IVA da parte dei cedenti).

## 5. Rimborso dell'imposta

Al fine di chiedere, in tutto o in parte, il rimborso dell'eccedenza detraibile i contribuenti legittimati devono includere nel computo di cui all'art. 30, terzo comma, lett.a), del D.P.R. n. 633 del 1972, così come integrato dalla legge n. 7/2000, le operazioni relative alle cessioni di oro da investimento, imponibili per opzione, nonché quelle relative all'oro industriale e all'argento puro, effettuate a norma dell'art. 17, comma quinto.

Si precisa che ai fini del calcolo dell'aliquota media di cui alla citata lettera a), le suddette operazioni sono da considerarsi ad aliquota zero.

Si ricorda che i contribuenti che effettuano cessioni intracomunitarie di oro e argento puro devono ricomprendere le dette operazioni nel calcolo di cui alla lett. b), del citato articolo 30, terzo comma.

## 6. Importazioni di oro

Nel caso di importazioni concernenti oro da investimento, ai fini dell'esenzione da IVA, l'operatore deve presentare in dogana una dichiarazione attestante che l'oro importato possiede tutti i requisiti di forma, peso e purezza, previsti dalla legge.

Per quanto riguarda, invece, le importazioni di oro diverso dall'oro da investimento effettuate da soggetti passivi residenti nel territorio nazionale, l'imposta, pur essendo accertata e liquidata nella dichiarazione doganale, è materialmente assolta in un momento successivo, in maniera analoga a quella prevista per le cessioni interne (art. 70, ultimo comma).

In sostanza, in tale ipotesi l'assolvimento del tributo avviene mediante annotazione del documento doganale, rispettivamente, nel registro delle fatture o dei corrispettivi, con riferimento al mese di rilascio del documento medesimo, e nel registro degli acquisti agli effetti della detrazione.

"La modalità in parola comporta, come per le importazioni di oro da investimento, l'allegazione da parte di detti soggetti passivi, a corredo della dichiarazione doganale, di un'attestazione resa su propria carta intestata nella quale risulti espressamente specificato il titolo per il quale si rende operante la norma invocata." (circolare 15 febbraio 2000, n. 24/D).

Le importazioni di oro da investimento vanno indicate nel rigo **VF13**, mentre le importazioni di oro cosiddetto "industriale" vanno evidenziate nel rigo **VF9**, nonché nel rigo **VA6**.

Si precisa inoltre che le dette importazioni, sia di oro industriale che di investimento e di argento puro, vanno comprese anche nel rigo **VA32**.

## 7. Operazioni relative all'oro effettuate dalla Banca d'Italia e dall'Ufficio italiano dei cambi

L'art. 4, quinto comma, prevede che le operazioni relative all'oro e alle valute estere non sono considerate commerciali limitatamente a quelle effettuate dalla Banca d'Italia e dall'Ufficio italiano dei cambi; trattasi pertanto di operazioni per le quali permane l'esclusione dall'imposta, mentre le analoghe operazioni effettuate dalle banche agenti rientrano ora nel campo di applicazione dell'IVA.

## 8. Operazioni relative all'argento

Ai sensi dell'art. 3, comma 10, della legge n. 7 del 2000, l'argento in lingotti o grani di purezza pari o superiore a 900 millesimi (c.d. argento puro) segue la disciplina di cui agli artt. 17, quinto comma e 70, ultimo comma, del D.P.R. n. 633 del 1972, come modificati dalla predetta legge.

Ne consegue che l'argento rispondente a tale definizione segue lo stesso trattamento fiscale previsto per l'oro cosiddetto "industriale", pertanto l'imposta è applicata tramite il meccanismo denominato *reverse-charge* e le importazioni seguono la disciplina illustrata al punto 6. Si rinvia quindi alle istruzioni già dettate per l'oro industriale anche per quanto riguarda la compilazione del modello di dichiarazione annuale.

Allo stesso modo le cessioni relative all'argento puro rientrano nel computo dell'aliquota media, al fine del rimborso di cui all'art. 30, terzo comma, lett. a).



dann angewandt werden, wenn Veräußerungen des, wie oben beschriebenen sogenannten Industriegoldes, sowie Veräußerungen von Gold für Investitionen, die aufgrund der vorgenommenen Wahl steuerbar sind, durchgeführt werden. Der Mechanismus des reverse-charge kann auch bei Veräußerungen von reinem Silber, wofür man auf Abschnitt 8 verweist, angewandt werden.

Zwecks Abfassung der jährlichen MwSt.-Erklärung sind jene Subjekte, die innerhalb des Staatsgebietes mittels Anwendung des obgenannten Mechanismus Gold angekauft haben (oder innergemeinschaftliche Anschaffungen von Industriegold und reinem Silber vorgenommen haben), verpflichtet die entsprechende Bemessungsgrundlage, sowie die Steuer in **Zeile VA6**, anzugeben.

Weiters wird darauf hingewiesen, daß in **Zeile VA30, Feld 1** auch die innergemeinschaftlichen Veräußerungen von Industriegold und reinem Silber einzuschließen sind, während in den **Zeilen VA31 und VA32** jeweils die innergemeinschaftlichen Anschaffungen und die Importe derselben Güter, anzugeben sind. Der Gesamtbetrag der obgenannten Anschaffungen ist auch in der Übersicht VF in Übereinstimmung mit dem entsprechenden Prozentsatz zu übertragen. Der für diese Geschäftsvorfälle geschuldete Betrag, der aus dem Register der Rechnungen (Art. 23) und der Entgelte (Art. 24) hervorgeht, ist in der Übersicht VE nicht einzuschließen, sondern direkt in Zeile **VL3** einzutragen.

Es wird weiters darauf hingewiesen, daß die Veräußerungen von Industriegold gegenüber Privatpersonen, aufgrund der ordentlichen Besteuerungsregelungen (bei welcher die MwSt. dem Verkäufer angelastet wird) steuerbar sind.

## 5. Rückerstattung der Steuer

Zwecks Antrag auf Rückerstattung eines Teilbetrages oder des gesamten Betrag des absetzbaren Steuerüberschusses sind die berechtigten Steuerzahler bei der Berechnung gemäß Art. 30, dritter Absatz, Buchst. a) des DPR Nr. 633 von 1972, der vom Gesetz Nr. 7/2000 ergänzt wurde, verpflichtet die Geschäftsvorfälle in Bezug auf das Gold für Investitionen, die aufgrund der Wahl steuerbar sind, einzuschließen. Dasselbe gilt für die Geschäftsvorfälle von Industriegold und reinem Silber, die aufgrund des Art. 17, fünfter Absatz, durchgeführt wurden.

Es wird darauf hingewiesen, daß die obgenannten Geschäftsvorfälle zwecks Berechnung des Durchschnittsprozentsatzes mit dem Prozentsatz Null zu betrachten sind.

Es wird darauf hingewiesen, daß jene Steuerzahler, welche innergemeinschaftliche Abtretungen von Gold und reinem Silber vornehmen, verpflichtet sind, diese Geschäftsvorfälle in der Berechnung gemäß Buchst. b) des genannten Artikels 30, dritter Absatz, einzuschließen.

## 6. Import von Gold

Beim Import von Gold für Investitionen muß man für die Befreiung der MwSt. eine Erklärung beim Zollamt abgeben aus welcher hervorgeht, daß das importierte Gold alle vom Gesetz vorgesehenen Eigenschaften in Bezug auf die Form, das Gewicht und die Reinheit aufweist.

Hinsichtlich dem Gold, das verschieden vom Gold für Investitionen ist und von passiven, im Staatsgebiet ansässigen Subjekten importiert wird, wird die in der Zollerklärung ermittelte und verrechnete Steuer nachher abgerechnet. Dies auf dieselbe Art und Weise, die für interne Abtretungen (Art. 70, letzter Absatz) vorgesehen ist.

Im Wesentlichen wird die Zahlung der Steuer jeweils aufgrund der Eintragung in die Zollunterlagen, in das Register der Rechnungen und der Entgelte mit Bezugnahme auf den Monat in welchem das Dokument ausgestellt wurde, eingeholt. Hinsichtlich der Absetzung wird auf das Register der Anschaffungen Bezug genommen.

„Die vorgenannte Vorgangsweise verpflichtet die passiven Steuersubjekte, wie beim Import von Gold für Investitionen, der Zollerklärung eine Selbsterklärung auf Firmenpapier beizulegen aus welcher klar hervorgeht, weshalb die beantragte Bestimmung angewandt werden kann“ (Rundschreiben Nr. 24/D vom 15. Februar 2000).

Der Import von Gold für Investitionen ist in Zeile **VF13** anzugeben, während der Import vom sog. „Industriegold“ in Zeile **VF9**, sowie in Zeile **VA6**, anzugeben ist.

Weiters ist zu beachten, daß der Import von Industriegold, sowie jener des Goldes für Investitionen und des reinen Silbers auch in Zeile **VA32**, einzuschließen sind.

## 7. Von der Banca d'Italia und dem Italienischen Devisenamt durchgeführte Geschäfte in Gold

Im Art. 4, fünfter Absatz, wird festgesetzt, daß ausschließlich die von der Banca d'Italia und dem Italienischen Devisenamt bezüglich Gold und den ausländische Währungen durchgeführten Geschäfte nicht als Handelsgeschäfte zu betrachten sind. Diese Geschäfte sind von der Steuer befreit während die von anderen Banken durchgeführten ähnlichen Geschäfte nunmehr unter den Anwendungsbereich der MwSt. fallen.

## 8. Geschäfte mit Silber

Im Sinne des Art. 3, Absatz 10 des Gesetzes nr. 7 des Jahres 2000 unterliegt das Silber in Barren oder in Korn, das eine Reinheit gleich oder mehr als 900 Tausendstel (sog. Reines Silber) aufweist, der Regelung gemäß Artikel 17, fünfter Absatz und Art. 70, letzter Absatz des DPR Nr. 633 von 1972, die vom vorgenannten Gesetz abgeändert worden sind.

Daraus geht hervor, daß das Silber, welches dieser Beschreibung entspricht derselben steuerlichen Bedingungen des sogenannten „Industriegoldes“ unterliegt, weshalb die Steuer aufgrund des Mechanismus reverse-charge angewandt wird. Weiters unterliegt der Import der Bestimmung, die unter Punkt 6 angeführt ist. Demnach wird auf die Anleitungen in Bezug auf das Gold für Industriezwecke und bezüglich Abfassung der Jahreserklärung hingewiesen.

Zwecks Rückerstattung gemäß Art. 30, dritter Absatz, Buchst. a) werden die Veräußerungen des reinen Silbers mit dem Durchschnittsprozentsatz berechnet.

## 9. Adempimenti degli odontotecnici e di altri operatori sanitari

Per effetto dalla L. 17 gennaio 2000, n. 7 che ha disciplinato le operazioni relative all'oro e all'argento i soggetti esercenti professioni e arti sanitarie ed in particolare gli odontotecnici ed i dentisti che effettuano esclusivamente operazioni esenti dall'IVA di cui all'art. 10, n. 18 del D.P.R. n. 633/72, sono obbligati, a partire dalla dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2000, alla presentazione della dichiarazione annuale IVA qualora abbiano effettuato nell'anno d'imposta acquisti di oro e argento ai sensi dell'art. 17, quinto comma, con applicazione del meccanismo del c.d. *reverse-charge*.

In relazione agli adempimenti contabili si sintetizzano le semplificazioni previste, per tale categoria di contribuenti, dal D.P.R. n. 315 del 27 settembre 2000 pubblicata nella G.U. del 2 novembre 2000, n. 256, in vigore dal 17 novembre 2000:

- facoltà di effettuare liquidazioni e versamenti dell'IVA relativamente ad ogni trimestre senza obbligo di comunicazione dell'opzione e senza applicazione degli interessi;
- esonero dalla presentazione delle dichiarazioni periodiche.

Per ulteriori chiarimenti si fa rinvio alla *circolare n. 216 del 27 novembre 2000*.

## ■ 22. OPZIONI E REVOCHE (Quadro VO)

Il D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442, contenente il Regolamento per il riordino della disciplina delle opzioni in materia di IVA e di imposte dirette, ha stabilito che la validità delle opzioni e delle revocche deriva dal comportamento concreto del contribuente che, con atti concludenti e con la tenuta della contabilità in conformità alle disposizioni prescelte, di fatto, ha inteso optare o revocare un regime di determinazione dell'imposta o un regime contabile diverso da quello naturale.

Resta fermo l'obbligo di comunicare la scelta effettuata nell'anno successivo mediante la barratura della casella corrispondente nella dichiarazione annuale IVA relativa all'anno in cui la scelta è stata operata.

Con la *circolare n. 209/E del 27 agosto 1998* sono stati forniti chiarimenti in merito alla disciplina delle opzioni recata dal citato regolamento n. 442 del 1997. In particolare è stato chiarito che l'art. 1, comma 1, del citato regolamento consente la possibilità di revocare l'opzione già comunicata, qualora intervengano nuove disposizioni normative. Pertanto, nel quadro VO deve essere comunicata la scelta esercitata in forza delle modifiche normative intervenute e non la revoca della precedente opzione già comunicata.

Nessuna variazione subiscono, invece, i termini minimi di validità delle opzioni, previsti dall'articolo 3 del menzionato regolamento n. 442/1997 e quelli più ampi previsti dalle specifiche disposizioni normative; tali termini decorrono, in ogni caso, dal 1° gennaio dell'anno d'imposta in cui la scelta è stata operata.

Si fa presente che la scelta effettuata vincola, di norma, il contribuente almeno per un triennio, nel caso di adozione di diverse modalità di determinazione dell'imposta e, per un anno, nel caso di regimi contabili. Restano salvi i termini più ampi previsti da altre disposizioni normative concernenti la determinazione dell'imposta. Trascorso il periodo minimo di permanenza nel regime prescelto, l'opzione resta valida per ciascun anno successivo, finché permane la concreta applicazione della scelta operata senza che sia necessario barrare nuovamente la corrispondente casella.

## ■ 23. PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI: Codice di attività (Rigo VA2)

Le attività svolte dalla Pubblica Amministrazione (Enti pubblici territoriali, Organi dello Stato ecc...) sono contraddistinte dal codice attività 75.11.1.

Si verifica, a volte, un'errata indicazione del codice attività da parte di alcuni dei predetti enti, nei casi in cui gli stessi gestiscano, oltre quella istituzionale, più attività commerciali o agricole con contabilità separata. In tal caso si precisa che l'ente deve presentare tanti moduli quante sono le contabilità gestite separatamente. Sul primo di detti moduli occorre indicare il codice attività 75.11.1 (che individua l'attività istituzionale della Pubblica Amministrazione), mentre su quelli successivi il codice dell'attività prevalente cui il modulo stesso si riferisce.

## ■ 24. RETTIFICHE DELLA DETRAZIONE (ART. 19-BIS2) (Quadro VG - Rigo VG70)

Al fine di facilitare il calcolo dell'importo complessivo delle rettifiche da indicare nel rigo **VG70**, è stato predisposto il prospetto E.

È stato predisposto un apposito rigo per ogni tipologia di rettifica disciplinata dall'art. 19-bis2.

**PROSPETTO E**  
**RETTIFICA DELLA DETRAZIONE (ART. 19 BIS-2)**

<b>1</b>	Rettifica per variazioni dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)	.000
<b>2</b>	Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni ammortizzabili (comma 2)	.000
<b>3</b>	Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (comma 3)	.000
<b>4</b>	Rettifica per variazione del pro-rata (comma 4)	.000
<b>5</b>	Totale delle rettifiche (somma dei rigi da 1 a 4) da riportare al rigo VG70	.000

## 9. Arbeiten der Zahntechniker und der sonstigen Operateure im Gesundheitsbereich

Durch Auswirkung des G. Nr.7 vom 17. Jänner 2000, das die Geschäfte mit Gold und Silber von Subjekten regelt, die im Gesundheitsbereich tätig sind, insbesondere die Zahntechniker und Zahnärzte, die ausschliesslich MwSt. befreite Geschäfte gemäss Art.10, Nr.18 des DPR 633/72 durchführen, sind ab der Erklärung des Jahres 2000 verpflichtet, die MwSt.-Jahreserklärung einzureichen, falls sie während des Besteuerungszeitraumes, Anschaffungen von Gold und Silber gemäss Art.17, Absatz fünf unter Anwendung des s.g. *reverse-charge* Systems, durchgeführt haben.

Mit Hinsicht auf die Buchhaltung werden die vorgesehenen Vereinfachungen zusammengefasst, die für diese Kategorie von Steuerzahlern von DPR Nr.315 vom 27. September 2000, veröffentlicht im Gesetzesanzeiger Nr.256 vom 2. November 2000, vorgesehen sind und seit 17. November 2000 in Kraft sind: Für jedes Trimester MwSt.-Abrechnungen und -Zahlungen durchzuführen ohne Mitteilungspflicht der Wahl und ohne Anwendung der Zinsen;

Befreiung von der Einreichung der periodischen Erklärungen.

Für weitere Erläuterungen wird auf *das Rundschreiben N.216 vom 27. November 2000* verwiesen.

## 22. WAHL UND WIDERRUF (Übersicht VO)

Das DPR Nr.442 vom 10. November 1997, das die Regelung für die Neuordnung der Bestimmungen der MwSt.-Wahl und der direkten Steuern beinhaltet, bestimmt, dass die Gültigkeit der Wahl und Widerruf vom Verhalten des Steuerzahlers abhängt welcher, durch konkludente Handlungen und durch die Haltung der Buchführung gemäss den gewählten Bestimmungen, die Wahl bzw. den Widerruf eines Ermittlungssystemes für die Steuer bzw. ein Buchhaltungssystem gewählt hat, das verschieden von den natürlichen Systemen ist.

Bestehen bleibt die Mitteilungspflicht der Wahl, die im folgenden Jahr in der MwSt.-Jahreserklärung, durch Ankreuzen des entsprechenden Kästchens, getroffen wird und welche sich auf das Jahr bezieht, in der die Wahl getroffen wurde.

Im Rundschreiben Nr.209/E vom 27. August 1998 sind Erläuterungen mit Hinsicht auf die Wahl angeführt, die von der genannten Regelung Nr.442 von 1997 vorgeschrieben sind. Im Besonderen wird klar gestellt, dass Art.1, Absatz 1 der genannten Regelung es möglich macht, dass die mitgeteilte Wahl widerrufen werden kann, falls neue Normativbestimmungen erlassen werden. In Übersicht VO ist die Option anzuführen, die aufgrund der neuen Verfügungen gewählt wurde und nicht der Widerruf der vorhergehenden schon mitgeteilten Wahl.

Keine Abänderung erfahren haben hingegen die Mindestfristen für die Gültigkeit der Wahl, vorgesehen von Artikel 3 der genannten Regelung Nr.442/1997 und die umfassenderen, die von den spezifischen Normativebestimmungen vorgesehen sind; diese Fristen beginnen in jedem Fall am 1. Jänner des Steuerjahres in dem die Wahl getroffen wurde.

Es wird darauf hingewiesen, dass die Wahl für den Steuerzahler in der Regel mindestens für einen Dreijahreszeitraum bindend ist, falls mehrere Modalitäten bei der Steuerermittlung angewandt wurden und für ein Jahr, bei Buchhaltungssystemen. Bestehen bleiben längere Fristen, die von anderen Normativebestimmungen vorgesehen sind, und die Ermittlung der Steuer betreffen. Ist die Mindestdauer des gewählten Systems abgelaufen bleibt die Wahl für jedes folgende Jahr gültig und zwar solange wie die durchgeführte Wahl angewandt wird, ohne dass dabei neuerdings das entsprechende Kästchen angekreuzt werden muss.

## 23. ÖFFENTLICHE VERWALTUNGEN: Tätigkeitskode (Zeile VA2)

Die von der öffentlichen Verwaltung ausgeübten Tätigkeiten (örtliche, öffentliche Körperschaften, staatliche Behörden usw....) sind mit dem Kode 75.11.1 gekennzeichnet.

Manchmal wird für einige der genannten Körperschaften ein falscher Kode angeführt und zwar in den Fällen in denen diese ausser den institutionellen auch mehrere gewerbliche oder landwirtschaftliche Tätigkeiten mit getrennter Besteuerung verwalten. In diesem Fall muss die Körperschaft so viele Vordrucke einreichen wie sie getrennte Buchhaltungen führt. Auf dem ersten der genannten Vordrucke ist der Tätigkeitskode 75.11.1 (welcher die institutionelle Tätigkeit der öffentlichen Verwaltung individualisiert) anzuführen, während auf den Folgenden der Kode der vorwiegenden Tätigkeit anzugeben ist auf den sich der Vordruck selbst bezieht.

## 24. RICHTIGSTELLUNG DER ABSETZBETRÄGE (ART. 19-BIS2) (Übersicht VG - Zeile VG70)

Zur Berechnungserleichterung des Gesamtbetrages der Berichtigungen, der in Zeile **VG70** anzuführen ist, wurde die unten angeführte Aufstellung E vorbereitet.

Für jede Art von Änderungen gemäss Art.19-bis2, wurde eine entsprechende Zeile vorgesehen.

### AUFSTELLUNG E RICHTIGSTELLUNG DER ABSETZBETRÄGE (ART. 19-BIS2)

1	Richtigstellung wegen Änderung des Verwendungszweckes der nicht abschreibbaren Güter (Absatz 1)	.000
2	Richtigstellung wegen Änderung des Verwendungszweckes der abschreibbaren Güter (Absatz 2)	.000
3	Richtigstellung wegen Änderungen der Steuerregelung (Absatz 3)	.000
4	Richtigstellung wegen Änderung der Anteile (Absatz 4)	.000
5	Gesamtbetrag der Richtigstellungen (Summe der Zeilen von 1 bis 4), welcher in Zeile VG70 zu übertragen ist	.000

**Rigo 1**, rettifica per i beni non ammortizzabili e i servizi qualora gli stessi siano utilizzati per effettuare operazioni che danno diritto a detrazione in misura diversa da quella inizialmente operata. Per determinare la misura della rettifica occorre fare riferimento all'ammontare della detrazione operata in via presuntiva all'atto dell'acquisto e di quella spettante nel momento del loro primo utilizzo. Qualora il loro primo utilizzo avvenga nel corso dell'anno di acquisto la rettifica non deve essere compresa in tale campo in quanto nella dichiarazione viene contabilizzato l'importo detraibile determinato in base all'effettivo primo utilizzo. Ovviamente quando il primo utilizzo avviene negli anni successivi a quello di acquisto occorre effettuare la rettifica.

**Rigo 2**, rettifica per i beni ammortizzabili in rapporto al diverso utilizzo che si verifica nell'anno della loro entrata in funzione, ovvero nei 4 anni successivi; la rettifica è calcolata con riferimento a tanti quinti dell'imposta quanti sono gli anni mancanti al compimento del quinquennio. Si sottolinea che nel caso in cui la rettifica fosse stata già iniziata negli anni precedenti in base alle disposizioni del previgente art. 19-bis, non più in vigore a decorrere dal 1° gennaio 1998, la rettifica deve proseguire secondo le precedenti modalità.

**Rigo 3**, rettifica per mutamenti di regime fiscale

Qualora mutamenti nel regime fiscale delle operazioni attive, nel regime di detrazione dell'imposta sugli acquisti o nell'attività comportino la detrazione dell'imposta in misura diversa da quella già operata, deve essere effettuata una rettifica limitatamente ai beni ed ai servizi non ancora ceduti o non ancora utilizzati e, per i beni ammortizzabili, se non sono trascorsi quattro anni da quello della loro entrata in funzione.

In tale ipotesi rientrano i seguenti casi:

- mutamento del regime fiscale applicabile alle operazioni attive poste in essere dall'assoggettato, tale da avere riflessi sull'entità della detrazione spettante (ad esempio, passaggio, a seguito di modifiche legislative, da un regime di totale esenzione ad un regime di totale imponibilità o viceversa o a seguito dell'opzione per la separazione delle attività ex art. 36);
- adozione o abbandono – per opzione o in forza di legge – di un regime speciale che ha alla base un sistema forfettario per la detrazione dell'imposta a monte, come ad esempio, si verifica nei settori dell'agricoltura, dello spettacolo, ecc.;
- mutamenti nell'attività esercitata dal contribuente, ai quali si accompagna una modifica del diritto alla detrazione.

**Rigo 4**, rettifica per variazione del pro-rata.

La detrazione dell'imposta relativa all'acquisto di beni ammortizzabili, nonché delle prestazioni di servizio relative alla trasformazione, al riattamento o alla ristrutturazione dei beni stessi, operata ai sensi dell'art. 19, comma 5, è altresì soggetta a rettifica, in ciascuno dei quattro anni successivi a quello della loro entrata in funzione, in caso di variazione della percentuale di detrazione superiore a dieci punti. La rettifica si effettua aumentando o diminuendo l'imposta annuale in ragione di un quinto della differenza tra l'ammontare della detrazione operata e quello corrispondente alla percentuale di detrazione dell'anno di competenza. Se l'anno o gli anni di acquisto o di produzione del bene ammortizzabile non coincidono con quello della sua entrata in funzione, la prima rettifica deve essere comunque eseguita, per tutta l'imposta relativa al bene, in base alla percentuale di detrazione definitiva di quest'ultimo anno anche se lo scostamento non è superiore ai dieci punti. Oltre che nell'ipotesi da ultimo descritta, la rettifica può essere eseguita anche se la variazione della percentuale di detrazione non è superiore a dieci punti a condizione che il soggetto passivo adotti lo stesso criterio per almeno cinque anni consecutivi. In quest'ultimo caso, tale scelta deve essere comunicata barrando la casella in corrispondenza del rigo VO1. Nel caso di cessione di beni ammortizzabili prima della scadenza del periodo nel quale devono essere effettuate le rettifiche, questa va operata in unica soluzione per gli anni mancanti al compimento del periodo, considerando la percentuale di detrazione pari al 100% se la cessione è soggetta ad imposta. In tali ipotesi, comunque, l'imposta suscettibile di recupero da parte del contribuente non può superare l'ammontare dell'imposta dovuta sulla cessione del bene ammortizzabile.

**Rigo 5**, totale delle rettifiche; deve essere riportata la somma degli importi indicati nei rigi da 1 a 4. Tale dato deve essere poi riportato nel rigo VG70.

## ■ 25. ROTTAMI (*Rigo VO7*)

Si ricorda che la disciplina IVA per il commercio dei rottami e degli altri materiali di recupero, prevista dall'art. 74, commi 8, 9, 10 e 11 è stata modificata dall'art. 21, comma 16 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, dall'art. 1, comma 1, lettera g), n. 2, del decreto legislativo n. 56/1998 nonché dall'art. 41 della legge 21 novembre 2000, n. 342.

Si precisa che per effetto della disposizione contenuta nella lettera c-bis) dell'art. 68 del D.P.R. n. 633/72, introdotta dall'art. 41, comma 1, lettera b) della citata legge n. 342, le importazioni di rottami, cascami ed altri materiali di recupero, indicati ai commi 8 e 9 dell'art. 74 dello stesso D.P.R. n. 633/72, sono state dichiarate non soggette ad IVA, analogamente a quanto già previsto per le cessioni all'interno dello Stato e per le cessioni intracomunitarie. **La suddetta disposizione ha effetto a decorrere dal 10 dicembre 2000, data di entrata in vigore della citata normativa.**

Si avverte che i raccoglitori e i rivenditori dei beni sopra indicati, che hanno esercitato l'opzione per l'anno 2001, debbono presentare, entro il termine di presentazione della presente dichiarazione, una garanzia, nelle forme previste dall'art. 38-bis, 1° comma, pari all'importo derivante dall'applicazione dell'aliquota IVA ordinaria sull'ammontare di 2 miliardi di lire.

Per quanto concerne gli schemi di garanzia da utilizzare, vedasi la *R.M. n. 100 del 3 agosto 1998*, del-

**Zeile 1**, Richtigstellung für nicht abschreibbare Güter und Dienstleistungen, soweit diese zur Durchführung von Geschäften verwendet wurden, welche ein Anrecht auf Absetzung in einem anderen Maße geben, als die bereits durchgeführte Absetzung. Zur Ermittlung der Höhe der Richtigstellung muss auf die beim Einkauf mutmaßlich getätigte und auf die bei deren ersten Verwendung tatsächlich zustehende Absetzung Bezug genommen werden. Falls ihre erste Verwendung im Laufe des Anschaffungsjahres erfolgt, ist die Richtigstellung nicht in diesem Feld einzutragen, da in der Erklärung der abzsetzbare Betrag aufscheint, der aufgrund der ersten tatsächlichen Verwendung berechnet wurde. Natürlich ist im Falle, dass die erste Verwendung erst in den Jahren nach der Anschaffung erfolgt, die Richtigstellung vorzunehmen.

**Zeile 2**, Richtigstellung der abschreibbaren Güter bezüglich ihrer sonstigen Verwendung, die sich im Jahr bzw. innerhalb der 4 darauffolgenden Jahren deren Inbetriebnahme ergibt: die Richtigstellung wird mit Bezug auf so vielen Fünfteln der Steuer berechnet, wieviel die zur Erreichung des Fünfjahreszeitraumes fehlenden Jahre. Es wird darauf hingewiesen, dass im Falle einer Richtigstellung, welche in den vorhergehenden Jahren in Anbetracht der Bestimmungen des ehemaligen Art. 19-bis, der ab 1. Jänner 1998 nicht mehr gültig ist, vorgenommen wurde, diese gemäß der vorher geltenden Anweisungen weitergeführt werden muss.

**Zeile 3**, Richtigstellungen wegen Änderungen der Steuerregelung

Falls Änderungen in der Steuerregelung der aktiven Geschäftsvorfälle, in der Steuerabsetzung auf Anschaffungen oder in der Tätigkeit eintreten eine Steuerabsetzung in einem anderen Maße herbeiführen, als die bereits durchgeführte, muss eine Richtigstellung beschränkt auf die noch nicht veräußerten oder verwendeten Güter bzw. Dienstleistungen vorgenommen werden, und bei abschreibbaren Gütern, falls noch nicht vier Jahre seit ihrer Inbetriebnahme vergangen sind.

Darunter fallen:

- die Änderung der Steuerregelung, welche auf die vom steuerpflichtigen Subjekt durchgeführten aktiven Geschäfte, angewandt werden kann, und zwar in einem solchen Ausmaß, dass diese Steuerregelung die Höhe der zustehenden Absetzung beeinflusst (zum Beispiel der Übergang, der sich aufgrund von gesetzlichen Änderungen, von einer Regelung der Steuerbefreiung zu einer Regelung der Steuerauflegung oder umgekehrt ergibt, bzw. auch falls für die Trennung der Tätigkeiten gemäß ex Art.36 optiert wurde).
- die Aufnahme oder die Auflösung - wegen Entscheidung oder Gesetz - einer Sonderregelung mit Pauschalbesteuerung für die Steuerabsetzung von Grund auf, wie dies zum Beispiel in der Landwirtschaft und im Bereich des Showbusiness der Fall ist.
- Änderungen in der vom Steuerpflichtigen ausgeübten Tätigkeit, wobei zusätzlich auch das Anrecht auf Absetzung modifiziert wird (zum Beispiel Vergrößerung der steuerpflichtigen Tätigkeit zusammen mit einer anderen Tätigkeit, welche keine Absetzung begründet).

**Zeile 4**, Richtigstellungen wegen Änderungen der Anteile

Die Absetzung der Steuer bezüglich der Anschaffung von abschreibbaren Gütern und Dienstleistungen betreffend die Umwandlung, die Wiederinstandsetzung oder Sanierung derselben Güter, welche im Sinne des Art. 19, Absatz 5 vorgenommen wurde, muss jedenfalls bei Änderung des Absatzprozentsatzes von über zehn Punkten in jedem der vier Jahre nach Eintreten ihrer Verwendung einer Richtigstellung unterworfen werden. Die Richtigstellung erfolgt durch Erhöhung oder Verminderung der jährlichen Steuer in Höhe eines Fünftels der Differenz zwischen der durchgeführten Absetzung und dem Betrag, welcher dem Prozentsatz der Absetzung im zutreffenden Jahr entspricht. Falls das Jahr bzw. die Jahre der Anschaffung oder der Produktion des abschreibbaren Gutes nicht mit jenem seiner Verwendung übereinstimmen, muss jedenfalls die erste Richtigstellung für die gesamte Steuer des Gutes aufgrund des definitiven Abschreibprozentsatzes dieses letzten Jahres vorgenommen werden, auch wenn die Abweichung zehn Punkte nicht überschreitet. Darüber hinaus kann die Richtigstellung auch durchgeführt werden, wenn die Abweichung des Absatzprozentsatzes zehn Punkte nicht überschreitet, insofern, dass das passive Subjekt für mindestens fünf darauffolgende Jahre dasselbe Kriterium anwendet. In diesem Fall, muss diese Entscheidung durch Ankreuzen des Kästchens in Zeile VO1 mitgeteilt werden.

Im Falle einer Abtretung von abschreibbaren Gütern vor der Fälligkeit, innerhalb welcher die Richtigstellungen durchgeführt werden müssen, sind diese in einer einmaligen Lösung für die bis zur Beendigung der Periode fehlenden Jahre vorzunehmen, wobei als Absatzprozentsatz 100% berücksichtigt werden muss, wenn die Abtretung steuerpflichtig ist. In diesen Fällen darf die Steuer, welche vom Steuerpflichtigen überwält werden kann, jedenfalls den Gesamtbetrag der auf die Abtretung des abschreibbaren Gutes geschuldete Steuer nicht überschreiten.

**Zeile 5**, Gesamtbetrag der Richtigstellungen; es muß die Gesamtsumme der in den Zeilen von 1 bis 4 angeführten Beträge eingetragen werden. Dieser Betrag ist nachher in Zeile VG70 einzutragen.

## ■ 25. SCHROTT (Zeile VO7)

Es wird daran erinnert, dass die MwSt.-Regelung für den Handel des Schrottes und für die Wiedergewinnung sonstiger Materialien, vorgesehen von Art.74, Absätze 8, 9, 10 und 11, von Art.21, Absatz 16 des Gesetzes Nr.449 vom 27. Dezember 1997 und von Art.1, Absatz 1, Buchstabe g), Nr.2 des gesetzesvertretenden Dekretes Nr.56/1998, und von Art. 41 des Gesetzes Nr. 342 vom 21. November 2000, abgeändert wurde.

Durch die Auswirkung der Bestimmung, die im Buchstaben c-bis des Art.68 der DPR Nr.633/72 enthalten ist und von Art.41, Absatz 1, Buchst. b) des genannten Gesetzes Nr.342 eingeführt wurde, wurden die Einfuhren von Schrott, Abfällen und anderen Wiedergewinnungsmaterialien gemäss Absätze 8 und 9 des Art.74 desselben DPR Nr.633/72, als nicht der MwSt.-pflichtig erklärt und zwar entsprechend den Bestimmungen für Abtretungen im Inland und für die innergemeinschaftlichen Abtretungen. **Die oben erwähnte Bestimmung ist ab 10. Dezember 2000, Datum des Inkrafttretens der genannten Verfügung, gültig.**

Die Sammler und Wiederverkäufer der oben genannten Güter, welche die Wahl für das Jahr 2001 schon getroffen haben, müssen innerhalb der Abgabefrist der vorliegenden Erklärung, eine Sicherheitsleistung, gemäss Art.38-bis, 1. Absatz gleich dem Betrag erbringen, der sich durch die Anwendung des ordentlichen MwSt.-Prozentsatzes auf den Betrag von 2 Milliarden Lire ergibt.

Mit Hinsicht auf die Darstellung der Sicherheitsleistung, siehe das *M.R. Nr.100 vom 3. August 1998* der



la Direzione Centrale per la Riscossione. Per ulteriori approfondimenti vedasi la *Circolare n. 165/E del 2 agosto 1999*.

## ■ 26. SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

### Prospetti società controllante

La società controllante è tenuta a presentare due prospetti riepilogativi del gruppo:

- prospetto riepilogativo IVA 26PR/2001, i cui dati sono riportati all'interno della dichiarazione annuale IVA, da presentare da parte dell'ente o società controllante;
- prospetto delle liquidazioni periodiche Mod. IVA 26LP/2001 che deve essere presentato, nel periodo previsto per la presentazione della dichiarazione IVA in via autonoma (cioè, dal 1° febbraio al 31 maggio 2001), al concessionario competente, allegando copia del Prospetto IVA 26PR/2001. Inoltre, si precisa che la controllante deve allegare al suddetto modello IVA 26LP le garanzie prestate dalle singole società partecipanti alla liquidazione di gruppo (per i rispettivi crediti compensati) e la garanzia prestata per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo compensata.

*Si avverte che le istruzioni per la compilazione del modello IVA 26LP/2001, prospetto delle liquidazioni periodiche, nel quale vengono riepilogate le liquidazioni periodiche della società controllante e delle società controllate che hanno partecipato alla compensazione dei debiti e dei crediti IVA, vengono fornite nell'ambito delle istruzioni per la compilazione del modello medesimo.*

Si rammenta che per le società o gruppi societari il cui bilancio consolidato esprima un patrimonio netto superiore a lire 500 miliardi, la garanzia può essere prestata mediante diretta assunzione, da parte della società capogruppo o controllante, dell'obbligo di restituire all'Amministrazione Finanziaria la somma da rimborsare ( Circolare 22 giugno 1998, n. 164).

Inoltre, possono beneficiare dell'esonero dalla prestazione della garanzia, qualora ricorrano le condizioni di cui ai commi 7 e 8 dell'art. 38-bis del DPR 633/72 (Circolare 4 marzo 1999, n. 54), i soggetti che si trovano nelle condizioni di cui all'art. 30, comma 3, lett. a), b) e d) del D.P.R. 633/72:

- a) aliquota media sugli acquisti e importazioni, superiore a quella mediamente applicata a tutte le operazioni effettuate, maggiorata del 10%;
- b) operazioni non imponibili il cui ammontare è superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni attive effettuate;
- d) prevalenza delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del requisito di territorialità ai sensi dell'art. 7.

Invece, nel caso in cui l'ente o la società controllante sia tenuto a presentare direttamente la dichiarazione in via telematica e non si avvalga, a tal fine, né di un intermediario né di una società del gruppo, la dichiarazione IVA propria va presentata in via telematica entro il 30 giugno 2001 ed entro la stessa data possono essere presentati al Concessionario il suddetto modello IVA 26LP/2001 con tutti gli allegati sopra elencati.

Come è già stato evidenziato nel paragrafo 1.1, le società che per l'anno 2000 hanno partecipato alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo devono presentare la dichiarazione annuale IVA in via autonoma e non devono, quindi, comprendere tale dichiarazione in quella unificata (nel caso in cui siano tenute alla presentazione del Mod. UNICO per altre dichiarazioni). Peraltro, la dichiarazione IVA deve essere autonomamente presentata anche nel caso in cui una società sia uscita dal gruppo nel corso dell'anno 2000. Si ricorda inoltre che non sono ammessi alla compensazione di cui al D.Lgs. n. 241 del 1997 i crediti e debiti IVA trasferiti all'ente o società controllante dalle società che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo ai sensi dell'art. 73, u. c. (art. 8 D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542).

Sono invece ammessi alla suddetta compensazione i crediti e i debiti IVA risultanti dal prospetto riepilogativo (prospetto IVA 26PR) della dichiarazione di gruppo compilato dall'ente o società controllante.

Si ricorda infatti, come precisato nella Risoluzione ministeriale n. 626305 del 20 dicembre 1989, che, in caso di compensazione parziale dei crediti trasferiti dalle singole società, è compito dell'ente o società controllante attestare la specifica imputazione alle società del gruppo dell'eccedenza di credito effettivamente compensata. Tale attestazione doveva in passato essere allegata alle dichiarazioni annuali delle singole società controllate, nella vigente modulistica, atteso il processo di semplificazione in atto e la nuova procedura di trasmissione telematica delle dichiarazioni, l'adempimento dell'allegazione è stato di fatto sostituito con le indicazioni richieste nella dichiarazione della società controllante, nella citata colonna 5 del quadro VS del prospetto riepilogativo 26/PR, relativo appunto alle eccedenze di credito compensate da ogni singola società. Si ricorda inoltre che ai fini della determinazione dell'importo delle eccedenze di credito complessivamente compensate dalle società nell'ambito del gruppo – e per il quale devono essere prestate le garanzie previste dall'art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979 da parte delle singole società i cui crediti sono stati compensati – occorre fare riferimento all'ammontare complessivo delle eccedenze di debito trasferite dalle altre società appartenenti allo stesso gruppo, ridotto dell'ammontare dei versamenti d'imposta effettuati dall'ente o società controllante nel corso dell'anno.

I dati del **prospetto riepilogativo IVA 26PR/2001** sono contenuti all'interno della dichiarazione annuale IVA da presentare da parte dell'ente o società controllante. In particolare:

- il **quadro VS** contiene l'elenco di tutte le società (compresa la stessa controllante), che hanno partecipato nell'anno alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo; per ciascuna di esse occorre indicare, l'importo richiesto a rimborso (nell'ambito del rimborso complessivo richiesto dal gruppo), il relativo presupposto, nonché l'ammontare dell'eccedenza di credito compensata con debiti trasferiti da altre società del gruppo.

Zentraldirektion der Eintreibung. Für weitere Anweisungemgn siehe das Runschreiben Nr. 165/E vom 2. August 1999.

## 26. BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN

### Aufstellungen der beherrschenden Gesellschaften

Die beherrschende Gesellschaft ist verpflichtet zwei zusammenfassende Aufstellungen der Gruppe einzureichen:

- Zusammenfassende MwSt.-Aufstellung 26PR/2001, deren Angaben in die MwSt.-Jahreserklärung zu übertragen sind und von der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft einzureichen ist;
- Aufstellung der periodischen Abrechnungen, MwSt.-Vordr. 26LP/2001, welcher innerhalb der Frist beim zuständigen Konzessionär mit einer Kopie der MwSt.-Aufstellung 26PR/2001 einzureichen ist, die für die Abgabe der MwSt.-Erklärung vorgesehen ist (und zwar vom 1. Februar bis 31. Mai 2001). Es wird auch darauf hingewiesen, dass die beherrschende Gesellschaft dem Vordr.26PL die Garantieleistungen beilegen muss, die von den einzelnen Gesellschaften, die an der Gruppenabrechnung (für die entsprechenden ausgeglichenen Guthaben) teilgenommen haben und für die geleistete Sicherheit von eventuell ausgeglichenen Guthabenüberschüssen der Gruppe, geleistet worden sind.

*Es wird darauf hingewiesen, dass die Anleitungen für die Abfassung des MwSt.-Vordr. 26LP/2001, Aufstellung der periodischen Abrechnungen, in dem die periodischen Abrechnungen der beherrschenden Gesellschaft und der beherrschten Gesellschaften, die am Ausgleich der MwSt.-Schulden und –Guthaben teilgenommen haben, in den Anleitungen für die Abfassung des Vordruckes selbst zu finden sind.*

Es wird auch daran erinnert, dass für Gesellschaften bzw. Gruppengesellschaften deren Bilanz zusammengelegt wurde und ein Nettovermögen von mehr als 500 Milliarden Lire darstellt, die Garantieleistung von der Dachgesellschaft bzw. beherrschenden Gesellschaft auch durch direkte Übernahme der Rückerstattungsverpflichtung des zu erstattenden Betrages an die Finanzverwaltung (Rundschreiben Nr.164 vom 22. Juni 1998) geleistet werden kann.

Falls die Bedingungen gemäss Absätze 7 und 8 des Art.38-bis des DPR 633/72 (Rundschreiben Nr.54 vom 4. März 1999) gegeben sind, können auch Subjekte gemäss Art.30, Absatz 3, Buchst. a) und b) des DPR 633/72 die Befreiung von der Garantieleistung in Anspruch nehmen:

- a) Mittlerer Steuersatz auf Anschaffungen und Einführen, der höher ist als jener der normalerweise an alle durchgeführten Geschäftsvorfälle angewandt wurde, erhöht um 10%;
- b) Nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle deren Gesamtbetrag um 25% höher ist als alle durchgeführten aktiven Geschäftsvorfälle;
- c) Vorrang der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle durch Fehlen der Voraussetzungen der Territorialität im Sinne des Art.7.

Falls jedoch die beherrschende Körperschaft bzw. Gesellschaft verpflichtet ist, die Erklärung direkt auf telematischem Wege einzureichen und für diesen Zweck weder einen Zwischenbeauftragten, noch eine Gesellschaft der Gruppe in Anspruch nehmen möchte, muss die eigene MwSt.-Erklärung innerhalb 30. Juni 2001 auf telematischem Wege eingereicht werden und innerhalb demselben Datum kann der erwähnte MwSt.-Vordruck 26LP/2001 zusammen mit den oben angeführten Anlagen, beim Einhebungskonzessionär eingereicht werden.

Wie schon im Absatz 1.1 erwähnt müssen Gesellschaften, die im Jahr 2000 an der MwSt.-Abrechnung teilgenommen haben, die MwSt.-Jahreserklärung autonom einreichen wobei diese Erklärung nicht in der vereinheitlichten Erklärung einzuschliessen ist (falls sie verpflichtet sind für andere Erklärungen den Vordruck UNICO einzureichen). Die MwSt.-Erklärung ist auch dann autonom einzureichen, wenn eine Gesellschaft im Laufe des Jahres 2000 aus der Gruppe ausgetreten ist.

Es wird auch daran erinnert, dass MwSt.-Guthaben und –Verbindlichkeiten, die von den Gesellschaften, die an der MwSt.-Gruppenabrechnung im Sinne des Art. 73 (Art.8 des DPR Nr. 542 vom 14. Oktober 1999) teilgenommen haben und der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft übertragen worden sind, nicht am Ausgleich gemäss GvD Nr.241 von 1997 zugelassen sind.

An der Abrechnung teilnehmen können hingegen MwSt.-Guthaben und –Verbindlichkeiten, die sich in der zusammenfassenden Aufstellung (MwSt.-Übersicht 26PR) der Erklärung der Gruppe ergeben, die von der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft, abgefasst wurde.

Es wird darauf hingewiesen dass, wie schon im Ministerialbescheid Nr.626305 vom 20. Dezember 1989 erwähnt, im Falle eines Teilausgleiches der von den einzelnen Gesellschaften übertragenen Guthaben, die beherrschende Körperschaft bzw. Gesellschaft, die Zurechnung des tatsächlich verrechneten Guthabenüberschusses bestätigen muss. Diese Bestätigung musste in der Vergangenheit der Jahreserklärung der einzelnen beherrschten Gesellschaften in Erwartung dieses Vereinfachungsprozesses und der telematischen Übermittlung der Erklärungen, beigelegt werden. Diese Anlagen wurde durch die verlangten Angaben in der Erklärung der beherrschenden Gesellschaften und zwar durch die Spalte 5 in der Übersicht VS der zusammenfassenden Aufstellung 26/PR ersetzt, die sich auf den verrechneten Guthabenüberschuss jeder einzelnen Gesellschaft bezieht. Es wird ausserdem darauf hingewiesen, dass zwecks Ermittlung des Guthabenüberschusses, der von den Gesellschaften im Bereich der Gruppe ausgeglichen wurde – und für welchen, die von Art.6, Absatz 3 des MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehenen Garantien seitens der einzelnen Gesellschaften, deren Guthaben verrechnet wurde, geleistet werden müssen – auf den Gesamtbetrag des Schuldenüberschusses, der von den anderen Gesellschaften derselben Gruppe, nach Abzug der entrichteten Steuern, die im Laufe des Jahres von der beherrschenden Körperschaft oder Gesellschaft übertragen wurde, Bezug genommen werden muß

Die Angaben der **zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26PR/2001** sind in der MwSt.-Jahreserklärung enthalten, die von der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft eingereicht werden muss. Im Besonderen:

- Die **Übersicht VS** enthält die Aufstellung aller Gesellschaften (die beherrschende Gesellschaft eingeschlossen), die während des Jahres an der MwSt.-Gruppenabrechnung teilgenommen haben; für jede einzelne von ihnen muss der Betrag angegeben werden, dessen Rückerstattung beantragt wurde (und zwar im Bereich des Gesamtbetrages der von der Gruppe beantragten Rückerstattung), der entsprechende voraussichtliche Betrag, wie auch der Betrag des Guthabenüberschusses, der mit den Verbindlichkeiten verrechnet wurde, die von anderen Gesellschaften der Gruppe, übertragen wurden.

Nella sezione 3 del quadro VS (precedente quadro VT del modello IVA 26PR/2000) occorre indicare l'eccedenza di credito del gruppo riportata dall'anno precedente, utilizzata nel corso dell'anno 2000, per compensare debiti trasferiti dalle singole società del gruppo;

- nel **quadro VV** sono indicate le liquidazioni periodiche del gruppo;
- nel **quadro VW** sono indicati i dati relativi alla liquidazione dell'imposta annuale di gruppo;
- nel **quadro VY** sono indicati i dati relativi all'IVA da versare o al credito d'imposta di gruppo;
- nel **quadro VZ** occorre indicare i dati relativi alle eccedenze detraibili di gruppo dei due anni precedenti, al fine del rimborso di gruppo (eventuale) della minore eccedenza detraibile del triennio.

#### Causale di rimborso

Il codice della causale di rimborso deve essere desunto dalla Tabella sotto riportata e va indicato, per ogni società controllata per la quale viene richiesto il rimborso di gruppo, nel Quadro VS - colonna 4 - del Prospetto IVA 26 PR da compilare da parte della società controllante.

Tabella delle causali di rimborso	
1	Cessazione dell'attività
2	Art. 30, c. 3, lett. a) - Aliquota media
3	Art. 30, c. 3, lett. b) - Effettuazione operazioni non imponibili
4	Art. 30, c. 3, lett. c) - Beni ammortizzabili nonché studi e ricerche
5	Art. 30, c. 3, lett. d) - Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta (art. 7)
6	Art. 30, c. 3, lett. e) - Condizione art. 17, 2° comma
7	Art. 34, comma 9 - Esportazioni e altre operazioni non imponibili

### ■ 27. SOGGETTI COLPITI DA EVENTI ECCEZIONALI (Compilazione del rigo VA40 e del quadro VH)

#### Modalità di compilazione del rigo VA40

Tabella degli Eventi eccezionali	
<b>Vittime di richieste estorsive e dell'usura</b>	
<b>1</b>	L'articolo 20, comma 2, della legge 23 febbraio 1999, n. 44, ha disposto la proroga di tre anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dalla data dell'evento lesivo, con conseguente ripercussione anche sul termine di presentazione della dichiarazione annuale.
<b>Piccole e medie imprese creditrici del soppresso EFIM</b>	
<b>2</b>	Art. 1 D.L. 23 dicembre 1993, n.532 e art. 6 D.L. 2 ottobre 1995, n. 415, convertito con modificazioni dalla L. 29 novembre 1995, n. 507. Il versamento delle imposte sospese, da parte delle imprese ai sensi dell'art.1 del citato D.L. n. 532 del 1993, deve essere effettuato entro 30 giorni dalla data in cui, per effetto di pagamenti definitivi, totali o parziali, da parte degli enti debitori, comprese le imprese poste in liquidazione coatta amministrativa, viene ad esaurirsi il credito vantato.
<b>Soggetti che hanno subito danni a seguito della chiusura del traforo del Monte Bianco</b>	
<b>3</b>	I termini fiscali e previdenziali sono stati sospesi a decorrere dal 17 maggio 1999 fino al 31 dicembre 2000 dall'Ordinanza n. 3058 del 21 aprile 2000 (G.U. n. 105 dell'8 maggio 2000).
<b>Soggetti colpiti dagli eventi alluvionali che hanno interessato il territorio della provincia di Cagliari nel periodo dal 12 al 13 novembre 1999</b>	
<b>4</b>	I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria sono stati sospesi a decorrere dal 12 dicembre 1999 e fino al 31 dicembre 2000 dall'Ordinanza n. 3024 del 30 novembre 1999 (G.U. n. 290 dell'11 dicembre 1999).
<b>Soggetti colpiti dagli eventi meteorici che hanno interessato i territori della regione Campania nei giorni 14, 15 e 16 dicembre 1999</b>	
<b>5</b>	I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria già sospesi a decorrere dal 14, 15 e 16 dicembre 1999 fino al 30 giugno 2000 dall'Ordinanza n. 3036 del 9 febbraio 2000(G.U. n. 37 del 15 febbraio 2000), sono stati ulteriormente sospesi fino al 30 giugno 2001 dall'Ordinanza n. 3061 del 30 giugno 2000 (G.U. n. 156 del 6 luglio 2000).
<b>Soggetti con domicilio fiscale nei delle regioni Piemonte e Valle d'Aosta e della provincia di Savona interessati dagli eventi calamitosi verificatisi dal 13 ottobre 2000</b>	
<b>6</b>	I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria, già sospesi a decorrere da 13 ottobre 2000 fino al 31 ottobre 2000 dal decreto 17 ottobre 2000 (G.U. n. 244 del 18 ottobre 2000), sono stati ulteriormente sospesi fino al 21 novembre 2000 dall'art. 2, comma 1, del decreto 16 novembre 2000 (G.U. n. 274 del 23 novembre 2000).

(segue)

Im Teil 3 der Übersicht VS (ehemals Übersicht VT des MwSt.-Vordruckes 26PR/2000) muss der Guthabenüberschuss der Gruppe aus dem Vorjahr angegeben werden, der im Laufe des Jahres 2000 für den Ausgleich der übertragenen Verbindlichkeiten der einzelnen Gesellschaften der Gruppe, in Anspruch genommen wurde.

- in **Übersicht VV** sind die periodischen Verrechnungen der Gruppe angeführt;
- in **Übersicht VW** sind die Daten der Verrechnung bezüglich der jährlichen Steuer der Gruppe angeführt;
- in **Übersicht VY** sind die Daten der geschuldeten MwSt. bzw. des Gruppenguthabens angegeben;
- in **Übersicht VZ** sind die Daten anzugeben, welche sich auf die absetzbaren Überschüsse der Gruppe für die vorhergehenden zwei Jahre und zwar zwecks Rückerstattung der Gruppe der absetzbaren überschüssigen Mindestbetrag für die drei Jahre

### Der Zahlungsgrund für die Rückerstattung

Der Kode des Grundes für die Rückerstattung muss der unten angeführten Tabelle entnommen werden und ist für jede einzelne beherrschte Gesellschaft, für welche die Rückerstattung beantragt wird, in Übersicht VS - Spalte 4 - der MwSt.-Aufstellung 26 PR anzuführen, die von der beherrschenden Gesellschaft abgefasst werden muss.

Tabelle der Zahlungsgründe für die Rückerstattungen	
1	Auflassen der Tätigkeit
2	Art. 30, Abs. 3, Buchst.a) - Mittlerer Steuersatz
3	Art. 30, Abs. 3, Buchst.b) - Durchführung nicht steuerpflichtiger Geschäftsvorfälle
4	Art. 30, Abs. 3, Buchst.c) - Abschreibbare Güter sowie Studien und Forschungen
5	Art. 30, Abs. 3, Buchst.d) - Vorherrschen von Geschäftsvorfällen, die nicht der Steuer unterliegen (Art.7)
6	Art. 30, Abs. 3, Buchst.e) - Bedingungen nach Art.17, 2. Absatz;
7	Art.34, Absatz 9 - Ausfuhren und sonstige nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle

## 27. VON AUSSERGEWÖHNLICHEN EREIGNISSEN BETROFFENE SUBJEKTE (Abfassung der Zeile VA40 und der Übersicht VH)

### Abfassungsart der Zeile VA40

Auflistung der aussergewöhnlichen Ereignisse	
1	<b>Opfer von Erpressungen und Wucherzinsen</b> Art.20, Absatz 2 des Gesetzes Nr.44 vom 23. Februar 1999, sieht die Aufschiebung von drei Jahren der Fälligkeitsfrist vor, die innerhalb einem Jahr ab dem Datum der Schädigung verfallen würde, und sich auch auf die Abgabefrist der Jahreserklärung auswirkt.
2	<b>Kleine und mittlere Unternehmen, die Gläubiger von der abgeschafften EFIM sind</b> Art. 1 des GD Nr. 532 vom 23. Dezember 1993 und Art. 6 des GD Nr. 415 vom 2. Oktober 1995, mit Abänderungen umgewandelt von G. Nr. 507 vom 29. November 1995. Die Einzahlung der ausgesetzten Steuern von Seiten der Unternehmen muß im Sinne des Art.1 des besagten GD Nr. 532 von 1993, innerhalb von 30 Tagen ab dem Datum vorgenommen werden, in dem die Ausschöpfung der geforderten Guthaben aufgrund der endgültigen, gesamten bzw. teilweisen Zahlungen von Seiten der Schuldnerkörperschaften, einschließlich der Betriebe in verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation erfolgt.
3	<b>Subjekte, welche infolge der Sperre des Tunnels vom Montblanc, Schäden erlitten haben.</b> Die Steuer- und Fürsorgefristen wurden vom 17.Mai 1999 bis zum 31.Dezember 2000 durch Verordnung nr. 3058 vom 21.April 2000 (GA Nr. 105 vom 8.Mai 2000) ausgesetzt.
4	<b>Subjekte der Provinz von Cagliari, welche von den Überschwemmungen vom 12. bis 13. November 1999 betroffen wurden</b> Die Fristen für die steuerlichen Einzahlungen wurden durch die Verordnung Nr. 3024 vom 30.November 1999 vom 12. Dezember 1999 bis zum 31.Dezember 2000 aufgeschoben (GA Nr. 290 vom 11.Dezember 1999).
5	<b>Von Unwettern am 14., 15. und 16.Dezember 1999 in der Region Kampanien betroffene Subjekte</b> Die Fristen für die steuerlichen Einzahlungen, die schon von Verordnung Nr.3036 vom 9. Februar 2000 (GA Nr. 37 vom 15.Februar 2000) von den Tagen 14., 15. und 16. Dezember 1999 bis zum 30.Juni 2000 aufgeschoben wurden, wurden weiters bis zum 30.Juni 2001 durch Verordnung Nr. 3061 vom 30.Juni 2000 (GA Nr. 156 vom 6.Juli 2000) aufgeschoben.
6	<b>Subjekte mit Steuerdomizil in den Regionen Piemont und Aostatal sowie in der Provinz von Savona, welche von unheilvollen Ereignissen vom 13.Oktober 2000 betroffen wurden.</b> Die Fristen für die steuerlichen Einzahlungen, die schon durch Dekret vom 17.Oktober 2000 (GA Nr. 244 vom 18.Oktober 2000) vom 13. Oktober 2000 bis zum 31. Oktober 2000 aufgeschoben wurden, wurden weiters bis zum 21. November 2000 durch Art. 2, Abs. 1 des Dekretes vom 16.November 2000 (GA Nr. 274 vom 23.November 2000) aufgeschoben.

(folgt)

<b>7</b>	<p><b>Soggetti con domicilio fiscale nei territori delle regioni Piemonte, Valle d'Aosta, Liguria, Lombardia, Emilia Romagna e Veneto che hanno subito danni a seguito del verificarsi degli eventi alluvionali dei mesi di settembre ed ottobre 2000</b></p> <p>I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria sono stati sospesi a decorrere dal 13 ottobre 2000 fino al 16 dicembre 2000 dall'art. 1 del decreto 16 novembre 2000 (G.U. n. 274 del 23 novembre 2000).</p>
<b>8</b>	<p><b>Soggetti con domicilio fiscale nei territori delle regioni Friuli Venezia Giulia, Liguria, Toscana, Emilia Romagna, Piemonte, Lombardia, Veneto e Puglia e della provincia autonoma di Trento che hanno subito danni a seguito del verificarsi degli eventi alluvionali e dei dissesti idrogeologici del mese di novembre 2000</b></p> <p>I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria sono stati sospesi a decorrere dal 16 novembre 2000 fino al 16 dicembre 2000 dal decreto 29 novembre 2000 (G.U. n. 290 del 13 dicembre 2000).</p>
<b>9</b>	<p><b>Altri eventi eccezionali non previsti nei codici precedenti</b></p> <p>Nell'ipotesi in cui il soggetto abbia usufruito di agevolazioni previste con disposizioni normative successive alla pubblicazione del presente decreto dovrà indicare nell'apposita casella il numero 9.</p>

### Modalità di compilazione del quadro VH

I soggetti che hanno fruito di particolari agevolazioni (sospensione dei termini di adempimenti e versamenti d'imposta) per effetto del verificarsi di eventi eccezionali (vedi l'apposita Tabella) devono comunque indicare nel quadro VH, in corrispondenza dei singoli periodi (mesi o trimestri), gli importi a debito risultanti dalle liquidazioni periodiche.

Anche nell'ipotesi in cui il contribuente intenda fruire della rateizzazione dei versamenti (con maggiorazione degli interessi) prevista da specifiche disposizioni normative, devono essere compilati i rigi del quadro VH con i dati delle rate eventualmente già versate al momento della presentazione della dichiarazione.

Inoltre, al fine della quadratura dei dati, deve essere indicato nel rigo **VL29** l'importo dei versamenti periodici dovuti, anche se non versati per effetto della sospensione.

## ■ 28. VERSAMENTI E RATEIZZAZIONE

L'IVA dovuta in base alla dichiarazione annuale deve essere versata entro il 16 marzo di ciascun anno. Per i soggetti tenuti alla dichiarazione unificata, il versamento può tuttavia essere differito alla scadenza prevista per il versamento delle somme dovute in base a detta dichiarazione unificata, maggiorando le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse, per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.

Si ricorda che se il termine di pagamento cade di sabato o in un giorno festivo, il termine di versamento è prorogato al primo giorno lavorativo successivo.

Si ricorda, altresì, che l'importo minimo da versare è di lire 2.000 (pari a 1,03 Euro).

I contribuenti possono avvalersi della facoltà di rateizzare i versamenti delle somme dovute a saldo della dichiarazione annuale anche nell'ipotesi di dichiarazione unificata con inizio della rateizzazione a partire dal 16 marzo.

Il numero delle rate, di pari importo, deve corrispondere a quello indicato nel modello di dichiarazione al rigo **VX1, colonna 2**.

La prima rata deve essere versata entro il termine previsto per il versamento dell'IVA in unica soluzione; le rate successive alla prima devono essere versate entro il giorno 16 di ciascun mese di scadenza e in ogni caso l'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre.

Sull'importo di dette rate è dovuto l'interesse fisso di rateazione pari all' 0,50% mensile, pertanto: la seconda rata deve essere aumentata dello 0,50% a prescindere dal giorno in cui si esegue il versamento nel periodo compreso dal 17 marzo al 16 aprile;

la terza rata deve essere aumentata dell'1%, a prescindere dal giorno in cui si esegue il versamento nel periodo compreso dal 17 aprile al 16 maggio, e così via.

Per la determinazione degli importi relativi alle singole rate che devono essere versati dai contribuenti tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata che intendono usufruire del differimento previsto dall'art. 6 del D.P.R. n. 542/99, si fa rinvio alle istruzioni in materia di versamenti e rateizzazioni contenute nei modelli UNICO 2001.



<b>7</b>	<p style="text-align: center;"><b>Subjekte mit Steuerdomizil in den Regionen Piemont, Aostatal, Ligurien, Lombardei, Emilia Romagna und Venetien, die bei den Überschwemmungen in den Monaten September und Oktober 2000, Schäden erlitten haben</b></p> <p>Die Einzahlungen und die steuerlichen Verpflichtungen sind ab 13. Oktober 2000 bis 16. Dezember 2000 von Art.1 des Dekretes vom 16. November 2000 (GBl. Nr.274 vom 23. November 2000) aufgehoben worden.</p>
<b>8</b>	<p style="text-align: center;"><b>Subjekte mit Steuerdomizil in den Regionen Friaul Julisch Venetien, Ligurien, Toskana, Emilia Romagna, Piemont, Lombardei, Venetien, Pulien und der autonomen Provinz Trient, die durch Überschwemmungen und Murenabgänge im Monat November 2000 Schäden erlitten haben</b></p> <p>Die Einzahlungen und die steuerlichen Verpflichtungen sind ab 13. Oktober 2000 bis 16. Dezember 2000 von Art.1 des Dekretes vom 16. November 2000 (GBl. Nr.274 vom 23. November 2000) aufgehoben worden.</p>
<b>9</b>	<p style="text-align: center;"><b>Weitere aussergewöhnliche Ereignisse, die in den oben angeführten Kodes nicht eingeschlossen sind</b></p> <p>Falls das Subjekt Begünstigungen in Anspruch genommen hat, welche von Verfügungen vorgesehen werden, die nach der Veröffentlichung des vorliegenden Dekretes erlassen wurden, muss dieser im entsprechenden Kästchen eine 9 anführen.</p>

### Abfassungsart der Übersicht VH

Subjekte, welche infolge von aussergewöhnlichen Ereignissen (siehe die entsprechende Tabelle) besondere Begünstigungen in Anspruch genommen haben (Aussetzung der Steuerzahlungen) müssen in Übersicht VH, in Übereinstimmung mit den einzelnen Zeiträumen (Monate oder Trimester) in jedem Fall die geschuldeten Beträge anführen, die in den periodischen Abrechnungen aufscheinen.

Sollte der Steuerzahler die Ratenaufteilung der Zahlungen (mit Aufschlag der Zinsen) in Anspruch nehmen, wie von spezifischen Normativbestimmungen vorgesehen, muss er die Zeilen der Übersicht VH mit den Daten der bei Abgabe der Erklärung eventuell schon entrichteten Ratenzahlungen abfassen.

Ausserdem ist für die Übereinstimmung der Daten in Zeile **VL29** der Betrag der geschuldeten, periodischen Zahlungen anzugeben und zwar auch dann, wenn sie infolge einer Aufhebung nicht entrichtet wurden.

## ■ 28. EINZAHLUNGEN UND RATENAUFTEILUNG

Die für die Jahreserklärung geschuldete MwSt. muss innerhalb 16. März des Jahres eingezahlt werden. Für Steuerzahler die verpflichtet sind die einheitliche Erklärung einzureichen, kann die Einzahlung auf die Frist verschoben werden, die für die Einzahlung der Beträge aus der einheitlichen Erklärung, vorgesehen ist. Die geschuldeten Beträge müssen um 0,40% als Zinsen für jeden Teil des Monats nach dem 16. März erhöht werden.

Fällt der Einzahlungstermin auf einen Samstag oder Feiertag wird die Einzahlungsfrist auf den folgenden Arbeitstag verschoben.

Der Mindestbetrag der eingezahlt werden muss, beträgt Lire 2.000 (gleich 1,03 Euro).

Die Steuerzahler können die Ratenaufteilung der geschuldeten Saldobeträge aus der Jahreserklärung in Anspruch nehmen und zwar auch für vereinheitlichte Erklärungen mit Beginn der Ratenaufteilungen ab 16. März.

Die Anzahl der gleichbleibenden Ratenzahlungen, müssen mit jenen übereinstimmen, die in der Erklärung in **Zeile VX, Spalte 2** angeführt sind.

Die erste Rate muss innerhalb der Frist eingezahlt werden, die für die einmalige Zahlung der MwSt. vorgesehen ist; die folgenden Raten sind innerhalb dem 16. jeden Fälligkeitsmonats einzuzahlen. Die letzte Rate kann in keinem Fall nach dem 16. November entrichtet werden.

Auf den Betrag dieser Teilzahlungen sind die fixen Zinsen von 0,50% monatlich für die Ratenaufteilung geschuldet, deshalb: Muss die zweite Rate abgesehen vom Einzahlungstag zwischen dem 17. März und 16. April, um 0,50% erhöht werden;

Die dritte Rate muss abgesehen vom Einzahlungstag zwischen dem 17. April und 16. Mai usw., um 1% erhöht werden.

Für die Ermittlung der einzelnen Ratenbeträge, die von jenen Steuerzahlern zu entrichten sind, die verpflichtet sind die einheitliche Erklärung einzureichen und den Zahlungsaufschub gemäss Art.6 des DPR Nr.542/99 in Anspruch nehmen möchten, wird auf die Anleitungen der Einzahlungen und Ratenzahlungen in den Vordrucken des UNICO 2001 verwiesen.