



MOD. IVA 26 LP/2012
PROSPETTO DELLE
LIQUIDAZIONI PERIODICHE

DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE - BEZEICHNUNG ODER FIRMENNAME

MWST.- VORDRUCK 26 LP/2012
AUFSTELLUNG DER PERIODISCHEN
ABRECHNUNGEN

CODICE FISCALE - STEUERNUMMER

Agentur Einnahmen

SOCIETÀ CONTROLLANTE BEHERRSCHENDE GESELLSCHAFT			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT		
N. Partita IVA - MwSt.-Nummer			N. Partita IVA - MwSt.-Nummer			N. Partita IVA - MwSt.-Nummer		
MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN
1	.00	.00	1	.00	.00	1	.00	.00
2	.00	.00	2	.00	.00	2	.00	.00
3	.00	.00	3	.00	.00	3	.00	.00
4	.00	.00	4	.00	.00	4	.00	.00
5	.00	.00	5	.00	.00	5	.00	.00
6	.00	.00	6	.00	.00	6	.00	.00
7	.00	.00	7	.00	.00	7	.00	.00
8	.00	.00	8	.00	.00	8	.00	.00
9	.00	.00	9	.00	.00	9	.00	.00
10	.00	.00	10	.00	.00	10	.00	.00
11	.00	.00	11	.00	.00	11	.00	.00
12	.00	.00	12	.00	.00	12	.00	.00
Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00	Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00	Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00
TOT SKU	.00	.00	TOT SKU	.00	.00	TOT SKU	.00	.00
VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00	VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00	VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00
VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00	VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00	VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00
DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTILUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHENDEN GESELLSCHAFT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTILUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTILUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT		
Debito - Schulden ovvero - bzw.			Debito - Schulden ovvero - bzw.			Debito - Schulden ovvero - bzw.		
Credito - Guthaben			Credito - Guthaben			Credito - Guthaben		
SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT		
N. Partita IVA - MwSt.-Nummer			N. Partita IVA - MwSt.-Nummer			N. Partita IVA - MwSt.-Nummer		
MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN
1	.00	.00	1	.00	.00	1	.00	.00
2	.00	.00	2	.00	.00	2	.00	.00
3	.00	.00	3	.00	.00	3	.00	.00
4	.00	.00	4	.00	.00	4	.00	.00
5	.00	.00	5	.00	.00	5	.00	.00
6	.00	.00	6	.00	.00	6	.00	.00
7	.00	.00	7	.00	.00	7	.00	.00
8	.00	.00	8	.00	.00	8	.00	.00
9	.00	.00	9	.00	.00	9	.00	.00
10	.00	.00	10	.00	.00	10	.00	.00
11	.00	.00	11	.00	.00	11	.00	.00
12	.00	.00	12	.00	.00	12	.00	.00
Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00	Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00	Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00
TOT SKU	.00	.00	TOT SKU	.00	.00	TOT SKU	.00	.00
VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00	VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00	VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00
VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00	VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00	VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00
DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTILUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTILUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTILUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT		
Debito - Schulden ovvero - bzw.			Debito - Schulden ovvero - bzw.			Debito - Schulden ovvero - bzw.		
Credito - Guthaben			Credito - Guthaben			Credito - Guthaben		

SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.-Nummer <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>	SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.-Nummer <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>	SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.-Nummer <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>
--	--	--

MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN
1	.00	.00	1	.00	.00	1	.00	.00
2	.00	.00	2	.00	.00	2	.00	.00
3	.00	.00	3	.00	.00	3	.00	.00
4	.00	.00	4	.00	.00	4	.00	.00
5	.00	.00	5	.00	.00	5	.00	.00
6	.00	.00	6	.00	.00	6	.00	.00
7	.00	.00	7	.00	.00	7	.00	.00
8	.00	.00	8	.00	.00	8	.00	.00
9	.00	.00	9	.00	.00	9	.00	.00
10	.00	.00	10	.00	.00	10	.00	.00
11	.00	.00	11	.00	.00	11	.00	.00
12	.00	.00	12	.00	.00	12	.00	.00
Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00	Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00	Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00
TOT SKU	.00	.00	TOT SKU	.00	.00	TOT SKU	.00	.00
VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00	VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00	VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00
VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00	VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00	VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT	DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT	DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			
Debito - Schulden ovvero - bzw.	.00	Debito - Schulden ovvero - bzw.	.00	Debito - Schulden ovvero - bzw.	.00
Credito - Guthaben	.00	Credito - Guthaben	.00	Credito - Guthaben	.00

SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.-Nummer <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>	SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.-Nummer <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>	SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.-Nummer <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>
--	--	--

MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO BETRAG DER SCHULDEN
1	.00	.00	1	.00	.00	1	.00	.00
2	.00	.00	2	.00	.00	2	.00	.00
3	.00	.00	3	.00	.00	3	.00	.00
4	.00	.00	4	.00	.00	4	.00	.00
5	.00	.00	5	.00	.00	5	.00	.00
6	.00	.00	6	.00	.00	6	.00	.00
7	.00	.00	7	.00	.00	7	.00	.00
8	.00	.00	8	.00	.00	8	.00	.00
9	.00	.00	9	.00	.00	9	.00	.00
10	.00	.00	10	.00	.00	10	.00	.00
11	.00	.00	11	.00	.00	11	.00	.00
12	.00	.00	12	.00	.00	12	.00	.00
Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00	Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00	Conguaglio annuale Jahresausgleich	.00	.00
TOT SKU	.00	.00	TOT SKU	.00	.00	TOT SKU	.00	.00
VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00	VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00	VK22	Eccedenza di debito Überschuss der Schulden ovvero - bzw.	.00
VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00	VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00	VK23	Eccedenza di credito Überschuss des Guthabens	.00

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT	DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT	DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA BETRÄGE BEZÜGLICH DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			
Debito - Schulden ovvero - bzw.	.00	Debito - Schulden ovvero - bzw.	.00	Debito - Schulden ovvero - bzw.	.00
Credito - Guthaben	.00	Credito - Guthaben	.00	Credito - Guthaben	.00

ALLEGATI AL PROSPETTO IVA 26LP/2012 ANLAGEN ZUR MWST.-AUFSTELLUNG 26LP/2012	PROSPETTO IVA 26 PR/2012 MWST.-AUFSTELLUNG 26 PR/2012	GARANZIE RELATIVE ALLE ECCEDENZE DI CREDITO COMPENSATE (Indicare il numero) GARANTIELEISTUNGEN ZU DEN AUSGEGLICHENEN GUTHABENSÜBERSCHÜSSEN (Anzahl angeben)
--	---	--

SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO UNTERFERTIGUNG DES VORDRUCKES	FIRMA - UNTERSCHRIFT <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>
---	--

MwSt.-VORDRUCK 26LP/2012 - AUFSTELLUNG DER PERIODISCHEN ABRECHNUNGEN (Den beherrschenden Körperschaften oder Gesellschaften vorbehalten)

(falls nicht anders angeführt, beziehen sich die Gesetzesartikel auf das DPR Nr. 633 vom 26. Oktober 1972 in geltender Fassung)

ANLEITUNGEN

VORWORT

Der **MwSt.-Vordruck 26LP/2012**, beinhaltet die Zusammenfassung der periodischen Abrechnungen der Gesellschaften, die an der MwSt.-Gruppenabrechnung im Sinne des Art. 73 teilnehmen und muss von der Dachgesellschaft beim gebietsmässig zuständigen Einhebungsdienst mit der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2012** eingereicht werden. Dabei sind auch eventuelle Garantieleistungen der Gesellschaften, die an der Gruppenabrechnung beteiligt sind, für den eigenen, ausgeglichenen Guthabenüberschuss abgegeben werden.

Es wird daran erinnert, dass eine Ausfertigung der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2012** versehen mit der originalen Unterschrift zusammen mit dem **MwSt.-Vordruck 26LP/2012** einzureichen ist.

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

Für weitere Erläuterungen wird auf die Anleitungen für die Abfassung des Vordruckes der MwSt.-Jahreserklärung 2012 verwiesen.

ABGABEFRISTEN

Der Vordruck muss von der beherrschenden Gesellschaft bei dem in Bezug auf das Steuerdomizil zuständigen Einhebungsdienst innerhalb derselben Fristen abgegeben werden, die von den geltenden Bestimmungen für die Abgabe der MwSt.-Jahreserklärung vorgesehen sind (**1. Oktober 2012**).

ABFASSUNGSART

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

Der Vordruck ist in 12 Teile eingeteilt, von denen der erste Teil für die Daten der beherrschenden Gesellschaft vorgesehen ist.

Falls die Anzahl der beherrschten Gesellschaften höher als 11 sein sollte, sind weitere Aufstellungen zu verwenden in denen der erste Teil, welcher der beherrschenden Gesellschaft vorbehalten ist und der Teil "Anlagen zur MwSt.-Aufstellung 26LP/2012" nicht abzufassen sind.

In jedem Teil ist Folgendes zu übertragen:

- die MwSt.-Nummer der Gesellschaft auf welche sich die Daten beziehen;

- in den Zeilen von 1 bis 12 die Beträge der übertragenen Guthaben bzw. Schulden jeder Gesellschaft die an der Gruppenabrechnung teilnimmt;
- in der Zeile "Jahresausgleich" sind jeweils, das Guthaben bzw. die Schulden anzugeben, die bei der Abfassung der Jahreserklärung übertragen wurden und in der entsprechenden Zeile der Jahreserklärung jeder Gesellschaft (Zeile VX2 oder Zeile VX1) aufscheinen;
- in Übereinstimmung mit den Zeilen **VK22** und **VK23**, sind jeweils, der übertragene Überschuss der Schulden bzw. des Guthabens anzuführen, die aus den Zeilen **VK22** und **VK23** der Jahreserklärung jeder einzelnen Gesellschaft übertragen wurden;
- im Teil "Ermittlung der Akontozahlung", muss für jede einzelne Gesellschaft der Betrag der Schulden bzw. des Steuerguthabens angeführt werden, der für die Ermittlung der geschuldeten Akontozahlung der Gruppe, übertragen wurde (siehe Ministerialrundschriften Nr. 52 vom 3. Dezember 1991).

ANLAGEN ZUR MwSt.-AUFSTELLUNG 26LP/2012

Dem **MwSt.-Vordruck 26LP/2012** muss, wie bereits erwähnt folgendes beigelegt werden:

- eine original unterschriebene Ausfertigung der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2012**, die in der Jahreserklärung der Dachgesellschaft abgefasst wurde;
- die von Artikel 6 des MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehenen Garantieleistungen, die jene Guthabenüberschüsse betreffen, die zwecks MwSt., im Laufe des Jahres 2011 ausgeglichen und von den an der Gruppenabrechnung teilnehmenden Gesellschaften, übertragen wurden. Unter diesen Garantieleistungen sind auch jene aus Zeile **VK24** der eigenen Erklärung einzuschließen, die den Guthabenüberschuss betreffen, der von der beherrschenden Gesellschaft bei der Gruppenabrechnung übertragen wurde;
- die Garantieleistung, die von der beherrschenden Gesellschaft für den eventuell ausgeglichenen Guthabenüberschuss der Gruppe des Vorjahres geleistet wurde (Zeile **VS30** der MwSt.-Aufstellung 26PR/2012). Im Kästchen ist die gesamte Anzahl der Garantieleistungen anzugeben.

UNTERZEICHNUNG DES VORDRUCKES

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