



AGENZIA DELLE ENTRATE
AGENTUR DER EINNAHMEN

2002

MODELLO IVA
MwSt.-VORDRUCK

MwSt.

Predisposto in due versioni - In zwei Ausführungen vorbereitet

LIRE COLORE VERDE
GRÜNE FARBE



COLORE AZZURRO
HELLBLAUE FARBE

**ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE COMUNI AD ENTRAMBE LE VERSIONI:
ANLEITUNGEN FÜR DIE ABFASSUNG BEIDER AUSGABEN:**

DICHIARAZIONE IVA - RELATIVA ALL'ANNO D'IMPOSTA 2001
MWST.-ERKLÄRUNG - IN BEZUG AUF DAS BESTEUERUNGSAHR 2001

INDICE ISTRUZIONI (*)

1. – MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA RELATIVI ALL'ANNO 2001 - ISTRUZIONI GENERALI.....	Pag. 5	4. – ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI.....	Pag. 22
1.1 – <i>SOGGETTI CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE IVA IN VIA AUTONOMA</i>	» 5	4.1 – <i>FRONTESPIZIO.....</i>	» 22
1.2 – <i>STRUTTURA DEI MODELLI.....</i>	» 5	4.1.1 – <i>DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE.....</i>	» 23
1.3 – <i>MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE.....</i>	» 6	4.1.2 – <i>QUADRO VX – DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA.....</i>	» 25
1.3.1 – <i>Modalità di presentazione.....</i>	» 6	4.1.3 – <i>NUMERO DI MODULI E SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE.....</i>	» 26
1.3.2 – <i>Dichiarazione presentata tramite il servizio telematico.....</i>	» 6	4.1.4 – <i>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA.....</i>	» 26
1.3.3 – <i>Dichiarazione presentata tramite banche e uffici postali.....</i>	» 10	4.1.5 – <i>VISTO DI CONFORMITÀ.....</i>	» 26
1.3.4 – <i>Termini di presentazione.....</i>	» 10	4.1.6 – <i>CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA.....</i>	» 26
1.4 – <i>PRINCIPALI MODIFICHE AI MODELLI.....</i>	» 11	4.2 – <i>MODULO.....</i>	» 27
1.4.1 – <i>Frontespizio.....</i>	» 11	4.2.1 – <i>QUADRO VA – INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ.....</i>	» 27
1.4.2 – <i>Modulo.....</i>	» 11	Sezione 1 – <i>Dati analitici generali.....</i>	» 27
2. – AVVERTENZE GENERALI.....	» 12	Sezione 2 – <i>Dati analitici - coesistenza di più regimi speciali IVA - casi particolari.....</i>	» 29
2.1 – <i>REPERIBILITÀ DEI MODELLI - VERSAMENTI E RATEIZZAZIONI.....</i>	» 12	Sezione 3 – <i>Dati analitici - operazioni intracomunitarie, importazione ed esportazioni.....</i>	» 30
2.2 – <i>SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE E SOGGETTI ESONERATI.....</i>	» 12	Sezione 4 – <i>Dati riepilogativi.....</i>	» 30
2.3 – <i>CASI PARTICOLARI DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI (DICHIARAZIONI GRUPPI IVA, FALLIMENTO, CESSAZIONE DI ATTIVITÀ).....</i>	» 13	4.2.2 – <i>QUADRO VB – CONTRIBUENTI MINIMI.....</i>	» 32
2.4 – <i>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE.....</i>	» 14	4.2.3 – <i>QUADRO VC – ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI: Acquisti e importazioni senza applicazione dell'IVA.....</i>	» 32
2.5 – <i>ATTESTAZIONI DEI CAF, DEI PROFESSIONISTI E DEGLI INTERMEDIARI AUTORIZZATI.....</i>	» 14	4.2.4 – <i>QUADRO VD – CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO (Art. 8, D.L. n. 351/2001).....</i>	» 33
2.6 – <i>MODALITÀ DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE.....</i>	» 15	4.2.5 – <i>QUADRO VE – DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELL'IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI.....</i>	» 34
2.6.1 – <i>Determinazione dell'imposta.....</i>	» 15	Sezione 1 – <i>Conferimento di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati.....</i>	» 34
2.6.2 – <i>Determinazione degli imponibili (per i contribuenti che utilizzano il registro dei corrispettivi).....</i>	» 15	Sezione 2 – <i>Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali.....</i>	» 35
3. – MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI.....	» 16	Sezione 3 – <i>Altre operazioni.....</i>	» 37
3.1 – <i>CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ IVA UNIFICATA.....</i>	» 16	Sezione 4 – <i>Volume d'affari e totale imposta.....</i>	» 38
3.2 – <i>CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ SEPARATE (art. 36).....</i>	» 16	4.2.6 – <i>QUADRO VF - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI.....</i>	» 38
3.3 – <i>CONTRIBUENTI CON OPERAZIONI STRAORDINARIE (fusioni, scissioni ecc.) O ALTRE TRASFORMAZIONI SOSTANZIALI SOGGETTIVE.....</i>	» 17	4.2.7 – <i>QUADRO VG - DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE.....</i>	» 40
3.3.1. – <i>Trasformazioni di soggetti con contabilità IVA unificata.....</i>	» 18	Sezione 1 – <i>Agenzie di viaggio e turismo (art. 74 ter).....</i>	» 41
3.3.2. – <i>Trasformazioni di soggetti con contabilità separate (art. 36).....</i>	» 18	Sezione 2 – <i>Regime speciale per i beni usati (D.L. 41/1995).....</i>	» 41
3.3.3. – <i>Ulteriori chiarimenti per la compilazione dei modelli nelle ipotesi di trasformazioni soggettive.....</i>	» 19	Sezione 3 – <i>Operazioni esenti IVA ammessa in detrazione.....</i>	» 42
A) <i>Fusione (propria o per incorporazione).....</i>	» 19	Sezione 4 – <i>Determinazione forfettaria dell'imposta o riduzione della base imponibile.....</i>	» 43
B) <i>Scissione.....</i>	» 19		
C) <i>Trasferimento d'azienda.....</i>	» 20		
D) <i>Altre ipotesi di trasformazioni.....</i>	» 20		
E) <i>Incorporazione di società aderente all'IVA di gruppo da parte di società esterna al gruppo.....</i>	» 20		
3.4 – <i>ENTI E SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE (art. 73).....</i>	» 21		
3.4.1. – <i>AVVERTENZE GENERALI.....</i>	» 21		
3.4.2. – <i>ISTRUZIONI PARTICOLARI PER LA COMPILAZIONE DEI QUADRI VH E VK.....</i>	» 22		
3.4.3. – <i>IPOTESI DI CESSAZIONE DEL GRUPPO.....</i>	» 22		

(*) 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 (*)

1. – VORDRUCKE FÜR DIE MwSt-ERKLÄRUNG DES JAHRES 2001 - ALLGEMEINE ANLEITUNGEN	Seite 5	4. – ANLEITUNGEN FÜR DIE ABFASSUNG DER VORDRUCKE	Seite 22
1.1 – SUBJEKTE, WELCHE DIE MwSt-ERKLÄRUNG AUTONOM EINREICHEN	» 5	4.1 – TITELBLATT	» 22
1.2 – STRUKTUR DER VORDRUCKE	» 5	4.1.1 – DATEN DES STEUERZAH- LERS UND DES ERKLÄRERS	» 23
1.3 – MODALITÄTEN UND FRISTEN FÜR DIE EINREICHUNG DER ERKLÄRUNG	» 6	4.1.2 – ÜBERSICHT VX – ERMIT- TLUNG DER GESCHULDETEN MwSt. BZW. DES STEUER- GUTHABENS	» 25
1.3.1 – Einreichungsmodalitäten	» 6	4.1.3 – ANZAHL DER VORDRUCKE UND UNTERZEICHNUNG DER ERKLÄRUNG	» 26
1.3.2 – Einreichung der Erklärung durch den telematischen Dienst	» 6	4.1.4 – ERPFLICHTUNG ZUR TELE- MATISCHEN EINREICHUNG	» 26
1.3.3 – Einreichung der Erklärung durch Banken und Postämter	» 10	4.1.5 – SICHTVERMERK	» 26
1.3.4 – Einreichungsfrist	» 10	4.1.6 – STEUERUNTERLAGEN	» 26
1.4 – DIE WICHTIGSTEN ÄNDERUNGEN IN DEN VORDRUCKEN	» 11	4.2 – VORDRUCK	» 27
1.4.1 – Titelseite	» 11	4.2.1 – ÜBERSICHT VA – INFORMA- TIONEN UND DATEN, WEL- CHE DIE TÄTIGKEIT BETREF- FEN	» 27
1.4.2 – Vordruck	» 11	Teil 1 – Allgemeine analytische Daten.....	» 27
2. – ALLGEMEINE HINWEISE	» 12	Teil 2 – Analytische Daten – Koexistenz mehrerer MwSt.-Sonderbesteue- rungen - Sonderfällei	» 29
2.1 – WO DIE VORDRUCKE ZU FINDEN SIND – ZAHLUNG UND RATENAUFTEI- LUNG	» 12	Teil 3 – Analytische Daten – In- nergemeinschaftliche Geschäfte, Import und Ausfuhreri	» 30
2.2 – ZUR ABGABE DER ERKLÄRUNG VER- PFLICHTETE UND DAVON BEFREITE SUBJEKTE	» 12	Teil 4 – Zusammenfassende Daten.....	» 30
2.3 – SONDERFÄLLE BEI DER EINREI- CHUNG DER ERKLÄRUNGEN (MwST- GRUPPENERKLÄRUNG, KONKURS UND AUFLASSUNG DER TÄTIGKEIT) ...	» 13	4.2.2 – ÜBERSICHT VB - MINDEST- STEUERZAHLER	» 32
2.4 – UNTERZEICHNUNG DER ERKLÄRUNG	» 14	4.2.3 – ÜBERSICHT VC – EXPORTEU- RE UND DIESEN GLEICHGE- STELLTE OPERATEURE: An- schaffungen und Einfuhren ohne Auferlegung der MwSt.	» 32
2.5 – BESTÄTIGUNGEN DER CAF, DER ER- MÄCHTIGTEN FREIBERUFLER UND DER ÜBERMITTLUNGSTELLEN	» 14	4.2.4 – ÜBERSICHT VD – ABTRE- TUNG DES MwSt.-GUTHA- BENS SEITENS VERWAL- TUNGSGESELLSCHAFTEN VON ERSPARNISSEN (Art8 des GD Nr.351/2001)	» 33
2.6 – ABFASSUNGSMODALITÄTEN DER ERKLÄRUNG	» 15	4.2.5 – ÜBERSICHT VE - ERMIT- TLUNG DES GESCHÄFTSUM- FANGES UND DER STEUER IN BEZUG AUF DIE STEUER- PFLICHTIGEN UMSÄTZE	» 34
2.6.1 – Ermittlung der Steuer	» 15	Teil 1 – Einbringung von land- wirtschaftlichen Produk- ten und Abtretungen bei befreiten Landwirten	» 34
2.6.2 – Ermittlung der Bemessungs- grundlagen (für Steuerzahler, die das Register der Entgelte ver- wenden)	» 15	Teil 2 – Steuerpflichtige land- wirtschaftliche Umsätze und steuerpflichtige gewerbliche bzw. berufs- mässige Umsätze	» 35
3. – VERWENDUNG DER VORDRUCKE MIT HIN- SICHT AUF DIE VERSCHIEDENEN KATEGO- RIEN VON STEUERZÄHLERN	» 16	Teil 3 – Sonstige Umsätze.....	» 37
3.1 – STEUERZÄHLER MIT VEREINHEIT- LICHTER MwSt.-BUCHFÜHRUNG	» 16	Teil 4 – Geschäftsvolumen und Steuer insgesamt.....	» 38
3.2 – STEUERZÄHLER MIT GETRENNTEN BUCHFÜHRUNGEN (Art.36)	» 16	4.2.6 – ÜBERSICHT VF - BETRAG DER ANSCHAFFUNGEN IM STAATSGEBIET, DER INNER- GEMEINSCHAFTLICHEN AN- SCHAFFUNGEN UND DER EINFUHREN	» 38
3.3 – STEUERZÄHLER MIT AUSSEROR- DENTLICHEN GESCHAFTSVORFÄL- LEN (Fusionen, Trennungen usw.) BZW. MIT SONSTIGEN WESENTLICHEN UND SUBJEKTIVEN UMWANDLUNGEN	» 17	4.2.7 – ÜBERSICHT VG - ERMIT- TLUNG DER ABZUGSFÄHI- GEN MwSt.	» 40
3.3.1. – Umwandlungen von Subjekten mit vereinheitlichter MwSt.-Buch- führung	» 18	Teil 1 – Reise- und Tourismusaga- genturen (Art.74-ter).....	» 41
3.3.2. – Umwandlungen von Subjekten mit getrennten Buchführungen (Art. 36)	» 18	Teil 2 – Sonderbesteuerung für gebrauchte Güter (GD 41/1995).....	» 41
3.3.3. – Weitere Erläuterungen zur Abfas- sung der Vordrucke im Falle einer subjektiven Umwandlung	» 19	Teil 3 – Steuerbefreite Umsätze und abzugsfähige MwSt.	» 42
A) Fusion (eigene bzw. durch Aufnahme)	» 19	Teil 4 – Pauschalermittlung der Steuer bzw. Verminde- rung der Bemessungs- grundlage.....	» 43
B) Trennung	» 19		
C) Übertragung des Betriebes	» 20		
D) Sonstige Umwandlungen	» 20		
E) Aufnahme von Gesellschaften der MwSt.-Gruppe seitens ei- ner Gesellschaft, die nicht der MwSt.-Gruppe angehört	» 20		
3.4 – BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCH- TE KÖRPERSCHAFTEN UND GESELL- SCHAFTEN (Art. 73)	» 21		
3.4.1. – ALLGEMEINE HINWEISE	» 21		
3.4.2. – SONDERANLEITUNGEN FÜR DIE ABFASSUNG DER ÜBER- SICHTEN VH UND VK	» 22		
3.4.3. – IM FALLE EINER AUFLÖSUNG DER GRUPPE	» 22		

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

Sezione 5 – Imprese agricole ...	Pag. 44	Sezione 4 – Opzione agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti	Pag. 56
Sezione 6 – IVA ammessa in detrazione	» 45	Sezione 5 – Opzione agli effetti dell'IRAP	» 57
4.2.8 – QUADRO VH - LIQUIDAZIONI PERIODICHE	» 45	4.3 – MODELLO VR PER LA RICHIESTA DI RIMBORSO DEL CREDITO IVA	» 57
4.2.9 – QUADRO VK - SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	» 46	4.4 – SOCIETÀ CONTROLLANTE - PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL GRUPPO - MODELLO IVA 26PR/2002 - LIQUIDAZIONE DELL'IVA DI GRUPPO	» 57
Sezione 1 – Dati della controllante	» 47	4.4.1 – QUADRO VS - DISTINTA DELLE SOCIETÀ DEL GRUPPO	» 57
Sezione 2 – Determinazione dell'eccedenza d'imposta	» 47	4.4.2 – QUADRO VV - LIQUIDAZIONI PERIODICHE DI GRUPPO	» 58
Sezione 3 – Cessazione del controllo in corso d'anno	» 48	4.4.3 – QUADRO VW - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE DI GRUPPO	» 58
4.2.10 – QUADRO VL - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	» 48	4.4.4 – QUADRO VY - DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO	» 60
Sezione 1 – Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta	» 48	4.4.5 – QUADRO VZ - ECCELENZE DETRAIBILI DI GRUPPO RELATIVE AGLI ANNI PRECEDENTI	» 60
Sezione 2 – Determinazione dell'IVA a debito o a credito	» 48	4.4.6 – SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO	» 60
4.2.11 – QUADRO VO - COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE	» 50	5. – SANZIONI	» 61
Sezione 1 – Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'IVA	» 51	5.1 – SANZIONI AMMINISTRATIVE	» 61
Sezione 2 – Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi	» 55	5.2 – SANZIONI PENALI	» 61
Sezione 3 – Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi	» 56	5.3 – PENE ACCESSORIE	» 61

INDICE APPENDICE

1. ACCONTO IVA (Rigo VL29)	Pag. 62	13. OPERAZIONI ESENTI (Quadro VG - Sezione 3)	Pag. 76
2. AGENZIE DI VIAGGIO (Quadro VG - Sezione 1)	» 62	14. OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONI (Quadro VA - Sezione 3)	» 77
3. AGRICOLTURA	» 63	15. OPERAZIONI RELATIVE ALL'ORO E ALL'ARGENTO	» 78
4. AGRITURISMO (Quadro VG - Sezione 4)	» 66	16. OPZIONI E REVOCHE (Quadro VO)	» 81
5. ATTIVITÀ DI INTRATTENIMENTO E DI SPETTACOLO	» 67	17. PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI - CODICE DI ATTIVITÀ (Rigo VA2)	» 82
6. BENI USATI (Quadro VG - Sezione 2)	» 69	18. REGIMI FISCALI AGEVOLATI PREVISTI DAGLI ARTICOLI 13 E 14 DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2000, N. 388	» 82
7. COESISTENZA DI PIÙ REGIMI SPECIALI (Quadro VA - Sezione 2)	» 73	19. RETTIFICHE DELLA DETRAZIONE (Art. 19-bis2) (Quadro VG - rigo VG70)	» 82
8. CONTABILITÀ SEPARATE (Quadro VH)	» 73	20. ROTTAMI (Rigo VO7)	» 84
9. CONTRIBUENTI MINIMI (Quadro VB)	» 73	21. SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	» 84
10. CREDITI D'IMPOSTA (Righi VL28 e VL34)	» 74	22. SOGGETTI COLPITI DA EVENTI ECCEZIONALI (Compilazione del rigo VA40 e del quadro VH)	» 86
11. DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI (Quadro VE)	» 75		
12. ESPORTAZIONI ED ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI (Righi VE30 e VE32)	» 75		

Teil 5 – Landwirtschaftliche Betriebe.....	Seite 44	Teil 4 – Wahl in Bezug auf die Veranstaltungssteueri.....	Seite 56
Teil 6 – Zulässiger MWSt.- Absetzbetrag	» 45	Teil 5 – Wahl in Bezug auf die IRAP	» 57
4.2.8 – ÜBERSICHT VH - PERIODISCHE ABRECHNUNGEN.....	» 45	4.3 – VORDRUCK VR FÜR DEN RÜCKERSTATTUNGSANTRAG DES MWSt-GUTHABENS.....	» 57
4.2.9 – ÜBERSICHT VK - BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN.....	» 46	4.4 – BEHERRSCHENDE GESELLSCHAFT – ZUSAMMENFASSENDE AUFSTELLUNG DER GRUPPE – MwSt.-VORDRUCK 26PR/2001 – ABRECHNUNG DER MwSt. DER GRUPPE.....	» 57
Teil 1 – Daten der beherrschenden Gesellschaft	» 47	4.4.1 – ÜBERSICHT VS – AUFSTELLUNG DER GESELLSCHAFTEN DER GRUPPE.....	» 57
Teil 2 – Ermittlung des Steuerüberschusses.....	» 47	4.4.2 – ÜBERSICHT VV – PERIODISCHE ABRECHNUNG DER GRUPPE.....	» 58
Teil 3 – Beendigung der Beherrschung im Laufe des Jahres.....	» 48	4.4.3 – ÜBERSICHT VW – ABRECHNUNG DER JAHRESSTEUER DER GRUPPE.....	» 58
4.2.10 – ÜBERSICHT VL – ABRECHNUNG DER JAHRESSTEUER	» 48	4.4.4 – ÜBERSICHT VY – ERMITTLUNG DER GESCHULDNETEN MwSt. BZW. DES STEUER-GUTHABENS DER GRUPPE	» 60
Teil 1 – Ermittlung der geschuldeten MwSt. bzw. des Guthabens der Steuerperiode	» 48	4.4.5 – ÜBERSICHT VZ – ABZUGSFÄHIGE ÜBERSCHÜSSE DER GRUPPE AUS DEN VORJAHREN	» 60
Teil 2 – Ermittlung der geschuldeten MwSt. bzw. des Guthabens	» 48	4.4.6 – UNTERZEICHNUNG DER AUFSTELLUNG	» 60
4.2.11 – ÜBERSICHT VO - MITTEILUNGEN DER WAHL UND DES WIDERRUFS.....	» 50	5. – STRAFEN.....	» 61
Teil 1 – Wahl, Verzicht und Widerruf in Bezug auf die MwSt.	» 51	5.1 – VERWALTUNGSSTRAFEN.....	» 61
Teil 2 – Wahl und Widerruf in Bezug auf die Einkommensteuer	» 55	5.2 – STRAFRECHTLICHE SANKTIONEN.....	» 61
Teil 3 – Wahl und Widerruf in Bezug auf die MwSt. und auf die Einkommensteuer	» 56	5.3 – ZUSÄTZLICHE SANKTIONEN.....	» 61

INHALTSVERZEICHNIS DES ANHANGES

1. MwSt.-AKONTOZAHLUNG (Zeile VL29)	Seite 62	13. STEUERBEFREITE UMSÄTZE (ÜBERSICHT VG – Teil 3)	Pag. 76
2. REISEAGENTUREN (Übersicht VG – Teil 1)	» 62	14. INNERGEMEINSCHAFTLICHE GESCHÄFTE UND EINFUHREN (Übersicht VA - Teil 3)	» 77
3. LANDWIRTSCHAFT.....	» 63	15. UMSÄTZE MIT GOLD UND SILBER	» 78
4. AGRARTOURISMUS (Übersicht VG - Teil 4).....	» 66	16. WAHL UND WIDERRUF (Übersicht VO).....	» 81
5. UNTERHALTUNGEN UND VORFÜHRUNGEN	» 67	17. ÖFFENTLICHE VERWALTUNGEN – TÄTIGKEITSKODES (Zeile VA2)	» 82
6. GEBRAUCHTE WAREN (Übersicht VG - Teil 2)....	» 69	18. SONDERBESTEUERUNGEN, DIE VON DEN ARTIKELN 13 UND 14 DES GESETZES NR.388 VOM 23. DEZEMBER 2000 VORGESEHEN SIND	» 82
7. KOEXISTENZ MEHRERER SONDERSYSTEME (Übersicht VA – Teil 2).....	» 73	19. ABÄNDERUNG DER ABSETZBETRÄGE (Art.19-bis2) (Übersicht VG – Zeile VG70)	» 82
8. GETRENNTE BUCHHALTUNGEN (Übersicht VH)	» 73	20. SCHROTT (Zeile VO7).....	» 84
9. MINDESTSTEUERZAHLER (Übersicht VB).....	» 73	21. BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN	» 84
10. STEUERGUHABEN (Zeilen VL28 und VL34).....	» 74	22. VON UNGEWÖHNLICHEN EREIGNISSEN BETROFFENE SUBJEKTE (Abfassung der Zeile VA40 und der Übersicht VH).....	» 86
11. ERMITTLUNG DES GESCHÄFTSVOLUMENS (Übersicht VE).....	» 75		
12. AUSFUHREN UND SONSTIGE NICHT STEUERPFlichtIGE UMSÄTZE (Zeilen VE30 und VE32)	» 75		

IVA 2002

1. MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA RELATIVI ALL'ANNO 2001 – ISTRUZIONI GENERALI

Premessa

Il modello è stato predisposto in due versioni grafiche, in lire di colore verde ed in euro di colore azzurro per consentire al contribuente di compilare la dichiarazione nella valuta prescelta. Si precisa che le istruzioni sono uniche indipendentemente dal modello utilizzato.

Il modello deve contenere esclusivamente importi espressi nella valuta corrispondente al modello prescelto.

Si ricorda che l'obbligo di presentare la dichiarazione IVA (o la dichiarazione unificata) con l'indicazione dei valori in euro riguarda comunque i contribuenti che hanno redatto il bilancio (o il rendiconto) in euro, ovvero abbiano presentato in precedenza una dichiarazione con l'indicazione dei dati in detta valuta (cfr. circolare n. 291/E del 23-12-1998).

Nel modello in lire, gli importi devono essere arrotondati alle mille lire superiori qualora le ultime tre cifre superino le cinquecento lire, o a quelle inferiori in caso contrario. A tal fine, negli spazi relativi agli importi sono stati prestampati i tre zeri finali.

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

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 2001 (modello IVA 2002)** 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.

1.2

Struttura dei modelli

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

- un **frontespizio** riepilogativo composto di due facciate, la prima contenente i riferimenti relativi alla tutela dei dati personali e la seconda contenente i dati del contribuente e la determinazione del conguaglio annuale IVA da versare o a credito (Quadro VX).

Si avverte che il frontespizio "IVA 2002" deve essere utilizzato esclusivamente se la dichiarazione IVA viene presentata "in via autonoma". Invece, in caso di presentazione della dichiarazione unificata deve essere utilizzato il frontespizio del modello UNICO 2002 e i dati contenuti nel quadro VX del frontespizio "IVA 2002" devono essere indicati nel quadro RX del modello unificato.

- un **modulo**, composto di più fogli (Quadri VA-VB-VC-VD-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/2002** (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/2002** al concessionario della riscossione.

I contribuenti con contabilità separate (art. 36) devono presentare un solo frontespizio ed un modulo per ogni contabilità separata. I quadri VC, VD, VH, VK e VO nonché la sezione 4 del qua-

MWST. 2002

1. VORDRUCKE FÜR DIE MWST.-ERKLÄRUNG DES JAHRES 2001 – ALLGEMEINE ANLEITUNGEN

Vorwort

Der Vordruck wurde in zwei graphischen Ausfertigungen vorbereitet, für die Lire in grüner Farbe für die Euro in hellblauer Farbe, damit der Steuerpflichtige den Vordruck in der bevorzugten Währung abfassen kann. Es wird darauf hingewiesen, daß die Anleitungen für beide Ausgaben gültig sind.

Der Vordruck muß die Angaben ausschließlich in jener Währung beinhalten, die der Steuerpflichtige gewählt hat.

Es wird daran erinnert, daß die Einreichungspflicht der MwSt.-Erklärung (bzw. der einheitlichen Erklärung) mit der Angabe der Werte in Euro, in jedem Fall Steuerpflichtige betrifft, welche die Bilanz (bzw. die Abrechnung) in Euro abgefasst haben, oder in der Vergangenheit eine Erklärung mit den Angaben in der genannten Währung eingereicht haben (siehe Rundschreiben Nr.291/E vom 23.12.1998).

Im Vordruck für die Lira müssen die Beträge auf den nächsten Tausender aufgerundet werden, falls die letzten drei Ziffern über funfhundert Lire liegen bzw. im entgegengesetzten Fall, abgerundet werden. Für diesen Zweck wurden am Ende des Feldes für die Angabe der Beträge, drei Nullen eingetragen.

Im Vordruck für den Euro müssen die Beträge in Euro angeführt werden, wobei der Betrag aufgerundet werden muß, wenn die Dezimalzahl gleich bzw. höher als 50 Cent ist, oder abgerundet werden, wenn der Betrag unter der genannten Grenze liegt. Für diesen Zweck wurden im Feld für die Angabe der Beträge, nach dem Beistrich zwei Nullen eingetragen.

1.1

Subjekte, welche die MwSt.-Erklärung autonom einreichen

Die „autonome“ Einreichung (und zwar nicht in vereinheitlichter Form) des Vordruckes für die **MwSt.-Erklärung des Jahres 2001 (MwSt.-Vordruck. 2002)** ist nur für einige Kategorien von Steuerzahlern vorgesehen wie zum Beispiel für:

- 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;
- besondere Subjekte, (z.B.: die „Tür an Tür-Verkäufer“), falls sie nicht verpflichtet sind die vereinheitlichte Erklärung einzureichen, da sie Einkünfte erzielen, für welche keine Abgabepflicht der Einkommenerklärung und der IRAP vorgesehen ist.

1.2

Aufgliederung der Vordrucke

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

- einem zusammenfassenden **Titelblatt**, das aus zwei Seiten besteht wobei die Erste Anhaltspunkte für den Datenschutz und die Zweite die Daten des Steuerpflichtigen und den Ausgleich der MwSt. des Jahres, die geschuldet ist bzw. das Guthaben (Übersicht VX), enthält. **Es wird darauf hingewiesen, daß das Titelblatt „MwSt. 2002“ ausschließlich dann zu verwenden ist, falls die MwSt.-Erklärung „autonom“ eingereicht wird. Wird hingegen die vereinheitlichte Erklärung eingereicht, muß das Titelblatt des Vordruckes UNICO 2002 verwendet werden und die Angaben der Übersicht VX des Titelblattes „MwSt.-2002 müssen in die Übersicht RX des vereinheitlichten Vordruckes übertragen werden.**
- einem **Vordruck**, der aus mehreren Seiten (Übersicht VA-VB-VC-VD-VE-VF-VG-VH-VK-VL-VO) besteht und 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/2002** (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.

Außerdem müssen Subjekte welche die jährliche Rückerstattung des MwSt.-Guthabens beantragen möchten auch den **Vordruck VR/2002** beim Einhebungskonzessionär einzureichen.

Steuerzahler mit getrennter Buchführung (Art. 36) müssen nur ein Titelblatt und jeweils einen Vordruck für jede getrennte Buchhaltung einreichen. Die Übersichten VC, VD, VH, VK und VO, wie auch im Teil 4

dro VA e la sezione 2 del quadro VL vanno compilati una sola volta sul primo modulo, indicandovi i dati riepilogativi di tutte le attività.

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

Il frontespizio deve contenere l'importo dell'IVA da versare o dell'IVA a credito risultante dalla dichiarazione annuale. Nell'ipotesi di più contabilità separate o di trasformazioni sostanziali soggettive, tali importi devono tener conto dei dati relativi a tutte le contabilità tenute e a tutti i soggetti cui si riferisce la dichiarazione.

1.3

Modalità e termini di presentazione della dichiarazione

1.3.1 – MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

Sulla base delle ultime modifiche apportate al D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 con il D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435, a partire dall'anno 2002 sono obbligati alla presentazione in via telematica delle dichiarazioni previste dal predetto D.P.R. n. 322 del 1998, direttamente ovvero tramite gli intermediari abilitati alla trasmissione telematica, i seguenti soggetti:

- 1) contribuenti tenuti alla presentazione della dichiarazione relativa all'imposta sul valore aggiunto, con esclusione delle persone fisiche che hanno realizzato nel periodo d'imposta 2001 un volume di affari inferiore o uguale a 50 milioni di lire (euro 25.822,84);
- 2) soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui all'art. 4 dello stesso D.P.R. n. 322 del 1998;
- 3) società ed enti di cui all'art. 87, comma 1, lettere a) e b) del TUIR;
- 4) soggetti tenuti alla presentazione del modello per la comunicazione dei dati relativi all'applicazione degli studi di settore.

Pertanto sono esclusi dall'obbligo di presentazione in via telematica della dichiarazione IVA relativa all'anno 2001, anche se unificata, solo le persone fisiche che hanno realizzato nel 2001 un volume d'affari non superiore a 50 milioni di lire (euro 25.822,84) e che non rientrano in una delle altre categorie di contribuenti obbligati alla presentazione telematica delle dichiarazioni, indicate nei punti 2, 3 o 4.

I predetti contribuenti possono quindi presentare la dichiarazione su modello cartaceo ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale, nel più breve termine previsto per tale modalità (31 luglio 2002).

Tuttavia gli stessi possono avvalersi del servizio telematico per la presentazione della propria dichiarazione e quindi dei più ampi termini per questa previsti (31 ottobre 2002), trasmettendola direttamente previa specifica abilitazione mediante il servizio telematico *Internet* ovvero avvalendosi di un intermediario abilitato alla trasmissione telematica.

1.3.2 – DICHIARAZIONE PRESENTATA TRAMITE IL SERVIZIO TELEMATICO

La dichiarazione da presentare in via telematica può essere trasmessa :

- a) direttamente;
- b) tramite intermediari (e altri soggetti) abilitati.

der Übersicht VA und Teil 2 der Übersicht VL, sind nur einmal im ersten Vordruck abzufassen, wobei die zusammenfassenden Angaben aller Tätigkeiten anzuführen sind.

Falls der Steuerzahler, auch während verschiedenen Zeiträumen des Jahres, infolge von entsprechenden Bestimmungen, verschiedene Besteuerungssysteme angewandt hat, (z. B.: das normale MwSt.-System und die Sonderbesteuerung für die Landwirtschaft) müssen mehrere Vordrucke abgefasst 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 des 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. 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.

1.3

Wie die Jahreserklärung einzureichen ist und entsprechende Fristen

1.3.1 – EINREICHEN DER ERKLÄRUNG

Aufgrund der letzten Abänderungen des DPR Nr. 322 vom 22. Juli 1998, durch DPR Nr. 435 vom 7. Dezember 2001, sind folgende Steuerzahler ab Jahr 2002 verpflichtet die Erklärungen, welche vom genannten DPR Nr. 322 vom 1998 vorgesehen sind, direkt oder durch befähigte Übermittlungsstellen auf telematischem Wege einzureichen:

- 1) Steuerzahler, die verpflichtet sind die Mehrwertsteuererklärung einzureichen, ausgenommen davon sind natürliche Personen, die im Besteuerungszeitraum 2001 einen Geschäftsumsatz von weniger bzw. gleich 50 Millionen Lire (25.822,84 Euro) erzielt haben;
- 2) Steuerzahler, die verpflichtet sind die Erklärung der Steuersubstituten gemäss Art.4 desselben DPR Nr.322 von 1998, einzureichen;
- 3) Gesellschaften und Körperschaften gemäss Art.87, Absatz a) und b) des TUIR;
- 4) Subjekte, die verpflichtet sind den Vordruck für die Mitteilung der Daten hinsichtlich der Anwendung der Fachstudien, einzureichen.

Folgedessen sind nur jene natürlichen Personen von der Einreichungspflicht der MwSt.-Erklärung des Jahres 2001, auch falls vereinheitlicht, auf telematischem Wege ausgeschlossen, welche im Jahr 2001 einen Geschäftsumsatz von nicht mehr als 50 Millionen Lire (25.822,84 Euro) erzielt haben und nicht in eine der anderen Kategorien von Steuerzahlern, aus den Punkten 2, 3 oder 4 fallen, die zur telematischen Einreichung der Erklärungen verpflichtet sind.

Die genannten Steuerzahler können folgedessen die Erklärung auf Papier abgefasst, bei einer vertragsgebundenen Bank bzw. Postamt einreichen und zwar innerhalb der kürzesten Frist (31. Juli 2001), die für diese Einreichungsart vorgesehen ist.

Diese Steuerzahler können in jedem Fall den telematischen Dienst für die Einreichung der eigenen Erklärung und folgedessen die längere dazu vorgesehene Frist (31. Oktober 2002) in Anspruch nehmen, indem sie die Erklärung direkt, ohne spezifische Ermächtigung durch den telematischen Dienst im Internet einreichen bzw. eine dazu ermächtigte Übermittlungsstelle in Anspruch nehmen.

1.3.2 – EINREICHEN DER ERKLÄRUNG DURCH DEN TELEMATISCHEN DIENST

Die Erklärung durch den telematischen Dienst kann eingereicht werden:

- a) Direkt;
- b) Durch dazu ermächtigte Übermittlungsstellen (und andere Personen)

a) Presentazione telematica diretta

I soggetti che predispongono la propria dichiarazione possono scegliere di trasmetterla direttamente, senza avvalersi di un intermediario abilitato; in tal caso la dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate.

La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

I soggetti che scelgono di trasmettere direttamente la dichiarazione devono obbligatoriamente avvalersi:

- del **servizio telematico Entratel**, qualora sussista l'obbligo di presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770 semplificato o normale), in relazione ad un numero di soggetti superiore a venti;
- del **servizio telematico Internet**, qualora sussista l'obbligo di presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta in relazione ad un numero di soggetti non superiore a venti ovvero, pur avendo l'obbligo di presentare telematicamente le altre dichiarazioni previste dal D.P.R. n. 322 del 1998, non sono tenuti a presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta.

Tale modalità di trasmissione può essere utilizzata anche nell'ipotesi in cui il soggetto scelto di presentare la dichiarazione in via telematica pur non essendo obbligato.

b) Presentazione telematica tramite intermediari abilitati (incaricati art. 3, comma 3 e società del gruppo art. 3, comma 2-bis)**Intermediari abilitati (art. 3, comma 3)**

Gli intermediari indicati nell'art. 3, comma 3, del D.P.R. n. 322 del 1998, sono obbligati a trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica, avvalendosi del servizio telematico Entratel, sia le dichiarazioni da loro predisposte per conto del dichiarante sia le dichiarazioni predisposte dal contribuente per le quali hanno assunto l'impegno della presentazione in via telematica. Sono obbligati alla presentazione 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;
- gli iscritti nel registro dei revisori contabili di cui al D.Lgs. 21 gennaio 1992, n. 88;
- le associazioni sindacali di categoria tra imprenditori di cui all'art. 32, comma 1, lettere a), b) e c), del D.Lgs. n. 241 del 1997;
- associazioni che raggruppano prevalentemente soggetti appartenenti a minoranze etnico-linguistiche;
- i Caf - dipendenti;
- i Caf - imprese.
- coloro che esercitano abitualmente l'attività di consulenza fiscale
- gli iscritti negli albi dei dottori agronomi e dei dottori forestali, degli agrotecnici e dei periti agrari;

Sono altresì obbligati alla presentazione telematica delle dichiarazioni da loro predisposte gli studi professionali e le società di servizi in cui almeno la metà degli associati o più della metà del capitale sociale sia posseduto da soggetti iscritti in alcuni albi, collegi o ruoli, come specificati dal decreto dirigenziale 18 febbraio 1999.

Tali soggetti possono assolvere l'obbligo di presentazione telematica delle dichiarazioni avvalendosi, altresì, di società partecipate dai consigli nazionali, dagli ordini, collegi e ruoli individuati nel predetto decreto, dai rispettivi iscritti, dalle associazioni rappresentative di questi ultimi, dalle relative casse nazionali di previdenza, dai singoli associati alle predette associazioni. Questi soggetti trasmettono le dichiarazioni utilizzando un proprio codice di autenticazione ma 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 dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.it, sezione "Servizi on-line", nel quale è riportato l'elenco aggiornato degli utenti abilitati.

Nel caso in cui la dichiarazione sia stata predisposta da un intermediario non abilitato alla trasmissione telematica, il dichiarante ne curerà l'inoltro all'Agenzia delle Entrate, mediante invio diretto ovvero tramite un intermediario abilitato che assumerà l'impegno a trasmettere la dichiarazione consegnatagli esclusivamente nei confronti del singolo dichiarante.

L'accettazione delle dichiarazioni predisposte dal contribuente è facoltativa e l'intermediario del servizio telematico può richiedere un corrispettivo per l'attività prestata.

a) Direkte telematische Einreichung

Subjekte, welche ihre Steuererklärung selbst abfassen, können diese direkt einreichen ohne dabei eine dazu befähigte Übermittlungsstelle in Anspruch nehmen zu müssen. In diesem Fall wird die Erklärung an jenem Tag als eingereicht betrachtet, an dem sie an die Agentur der Einnahmen übermittelt wurde.

Die Agentur der Einnahmen wird eine Mitteilung übermitteln, in welcher der Erhalt der Erklärung bestätigt wird.

Subjekte, welche die Erklärung direkt übermitteln müssen folgenden Dienst beanspruchen:

- den **telematischen Dienst Entratel**, falls die Einreichungspflicht der Erklärung der Steuer substitute (vereinheitlichter oder normaler Vord. 770), mehr als zwanzig Subjekte betrifft;
- den **telematischen Dienst Internet**, falls die Einreichungspflicht der Erklärung der Steuer substitute weniger als zwanzig Subjekte betrifft bzw. auch wenn sie verpflichtet sind sonstige Erklärungen, die von DPR Nr. 322 von 1998 vorgesehen sind, telematisch einzureichen, sind sie nicht verpflichtet die Erklärung der Steuer substitute einzureichen.

Diese Übermittlungsart kann auch dann angewandt werden, falls das Subjekt die telematische Einreichung der Erklärung in Anspruch nimmt und nicht dazu verpflichtet ist.

b) Telematische Übermittlung durch ermächtigte Übermittlungsstellen (Beauftragung Art. 3, Absatz 3 und Gesellschaften der Gruppe Art. 3, Absatz 2-bis)**Ermächtigte Übermittlungsstellen (Art. 3, Absatz 3)**

Übermittlungsstellen gemäss Art. 3, Absatz 3 des DPR Nr. 322 von 1998 sind verpflichtet, sei es Erklärungen, welche sie für Steuerpflichtige abgefasst haben wie auch Erklärungen, die der Steuerpflichtige selbst abgefasst hat und zu deren Übermittlung sie sich verpflichtet haben, durch den telematischen Dienst an die Agentur der Einnahmen zu übermitteln.

Zur telematischen Einreichung der von ihnen abgefassten Erklärungen sind jene Übermittler verpflichtet, die den folgenden Kategorien angehören:

- Personen, welche im Register der Handelsdoktoren, der Regionieri, der Wirtschaftsberater und der Arbeitsberater, eingetragen sind;
- Personen, die zum 30. September 1993 im Verzeichnis der Sachverständigen und Experten eingetragen waren, das von der Handelskammer für Industrie, Handwerk und Landwirtschaft für die Unterkategorie der Abgaben geführt wird, und im Besitz des Doktorates in Rechtswissenschaften oder Betriebswirtschaft oder eines gleichwertigen Titels bzw. des Diplomes als Ragioniere sind;
- Personen, die im Verzeichnis der Rechtsanwälte eingetragen sind;
- Personen, die im Register der Rechnungsrevisoren gemäss GvD Nr. 88 vom 21. Jänner 1992, eingetragen sind;
- Die Vereinigungen von Gewerkschaften der Kategorie der Unternehmen, welche in Art. 32, Absatz 1, Buchstabe a), b) und c) des GvD Nr. 241/97 angegeben sind;
- Vereinigungen, welche vorwiegend Subjekte vereinigen, die den ethnisch-sprachlichen Minderheiten angehören;
- die CAF – Angestellte;
- die CAF – Unternehmer;
- Subjekte, die üblicherweise Steuerberatungstätigkeiten ausüben;

Zur telematischen Einreichung der von ihnen selbst abgefassten Erklärungen sind auch Freiberufler und Dienstleistungsgesellschaften verpflichtet, die mehr als die Hälfte des Gesellschaftskapitals besitzen bzw. von denen mindestens die Hälfte der Mitglieder in Verzeichnissen, Gremien oder Registern, gemäss Führungsdekret vom 18. Februar 1999, eingetragen sind.

Diese Subjekte können der telematischen Einreichungspflicht der Erklärungen nachkommen, indem sie Dienstleistungen in Anspruch nehmen, welche den Beteiligten an Gesellschaften des nationalen Rats, Kammern und Kollegien, die im genannten Dekret angeführt sind und den Eingetragenen, den stellvertretenden Vereinigungen dieser und den nationalen Fürsorgekassen, zur Ausübung dieser Verpflichtung von Seiten ihrer Mitglieder, angeboten werden.

Der Erklärer kann überprüfen ob der Übermittler, an den er sich gewandt hat, im Besitze der vorgeschriebenen Befähigung ist, indem er im Internet die Seite der Agentur der Einnahmen unter www.agenziaentrata.it im Teil „Servizi on-line“ konsultiert, in dem die Liste der ermächtigten Übermittler aufscheint.

Wurde die Erklärung von einem Übermittler abgefasst, der nicht befähigt ist diese einzureichen, muss der Steuerzahler die Erklärung bei der Agentur der Einnahmen, durch eine direkte Übermittlung bzw. durch einen dazu befähigten Übermittler einreichen, der die Pflicht übernimmt, die Erklärung die ihm vom Steuerpflichtigen übergeben wurde, einzureichen.

Der Übermittlungsstelle ist es freigestellt, die vom Erklärer selbst abgefasste Erklärung anzunehmen. Der Übermittler kann für den geleisteten Dienst ein Entgelt fordern.

Dichiarazione trasmessa da società appartenenti a gruppi (art. 3, comma 2-bis)

Nell'ambito del gruppo la trasmissione telematica delle dichiarazioni dei soggetti appartenenti al gruppo stesso, nel quale almeno una società o ente sia obbligato alla presentazione delle dichiarazioni in via telematica, può essere effettuata da uno o più soggetti dello stesso gruppo esclusivamente attraverso il servizio telematico Entratel. Si considerano appartenenti al gruppo l'ente (anche non commerciale) o la società (anche di persone) controllante e le società controllate. 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 fin dall'inizio del periodo d'imposta precedente. 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 e del D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 87 e alle imprese soggette all'imposta sul reddito delle persone giuridiche indicate nell'elenco di cui al comma 2, lett. a), dell'art. 38 del predetto D.Lgs. n. 127 e nell'elenco di cui al comma 2, lett. a), dell'art. 40 del predetto D.Lgs. n. 87.

La società del gruppo può effettuare la presentazione in via telematica delle dichiarazioni delle altre società che appartengono al medesimo gruppo nel momento in cui viene assunto l'impegno alla presentazione della dichiarazione. Possono altresì avvalersi delle stesse modalità di presentazione telematica le società appartenenti al medesimo gruppo che operano come rappresentanti fiscali di società estere, ancorché queste ultime non appartengano al medesimo gruppo.

È possibile presentare, 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 presentazione 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 presentazione telematica della propria dichiarazione, la società deve consegnare la sua dichiarazione, debitamente sottoscritta, alla società incaricata; quest'ultima società dovrà osservare tutti gli adempimenti previsti per la presentazione telematica da parte degli intermediari abilitati e descritti nel paragrafo seguente.

Documentazione che l'intermediario (incaricati della trasmissione e società del gruppo) deve rilasciare al dichiarante e prova della presentazione della dichiarazione

Sulla base delle nuove disposizioni contenute nel citato decreto modificativo del D.P.R. n. 322 del 1998, in vigore dal 1° gennaio 2002, l'intermediario abilitato, comprese la società del gruppo incaricata alla trasmissione telematica, deve:

- rilasciare al dichiarante, contestualmente alla ricezione della dichiarazione o dell'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'impegno a presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati in essa contenuti, precisando se la dichiarazione gli è stata consegnata già compilata o verrà da lui predisposta; detto impegno dovrà essere datato e sottoscritto dall'intermediario o dalla società del gruppo, seppure rilasciato in forma libera. La data di tale impegno, unitamente alla personale sottoscrizione ed all'indicazione del proprio codice fiscale, dovrà essere successivamente riportata nello specifico riquadro "Impegno alla presentazione telematica" posto nel frontespizio della dichiarazione per essere acquisita in via telematica dal sistema informativo centrale.
- rilasciare altresì al dichiarante, entro 30 giorni dal termine previsto per la presentazione della dichiarazione in via telematica, l'originale della dichiarazione i cui dati sono stati trasmessi in via telematica, redatta su modello conforme a quello approvato dall'Agenzia delle Entrate, debitamente sottoscritta dal contribuente, unitamente a copia della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

Detta attestazione di ricezione telematica costituisce per il dichiarante prova di presentazione della dichiarazione e dovrà essere conservata dal medesimo dichiarante, unitamente all'originale della dichiarazione ed alla restante documentazione per il periodo previsto dall'art. 43 del D.P.R. n. 600 del 1973 in cui possono essere effettuati i controlli da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

- conservare copia delle dichiarazioni trasmesse, anche su supporti informatici, per lo stesso periodo previsto dall'art. 43 del D.P.R. n. 600 del 1973, ai fini dell'eventuale esibizione all'Amministrazione Finanziaria in sede di controllo.

Il contribuente dovrà pertanto verificare il puntuale rispetto dei suddetti adempimenti da parte dell'intermediario, segnalando eventuali inadempienze all'Ufficio delle Entrate competente, e rivolgersi eventualmente ad altro intermediario per la trasmissione telematica della dichiarazione per non incorrere nella violazione di omissione della dichiarazione.

Von den Gesellschaften der Gruppe übermittelte Erklärung (Art.3, Absatz 2-bis)

Im Bereich der Gruppe kann die telematische Übermittlung der Erklärungen von Mitgliedern der Gruppe selbst, von denen mindestens eine Gesellschaft bzw. Körperschaft zur telematischen Übermittlung der Erklärung verpflichtet ist, von einem oder mehreren Subjekten derselben Gruppe, ausschliesslich über den telematischen Dienst Entratel, vorgenommen werden. Als zur Gruppe gehörend ist die beherrschende Körperschaft (auch nicht gewerbliche) oder Gesellschaft (auch Personengesellschaft) und die beherrschten Gesellschaften, zu betrachten. Als beherrscht gelten Aktiengesellschaften, Aktienkommanditgesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung, deren Aktien bzw. Anteile im Besitz der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft sind bzw. durch andere von diesen beherrschten Gesellschaften, zu einem Anteil von 50 Prozent des Kapitals schon zu Beginn des vorhergehenden Steuerzeitraumes, beherrscht wurden. Diese Verordnung ist in jedem Fall für Gesellschaften und Körperschaften, die zur Abfassung der konsolidierten Bilanz im Sinne des GvD Nr. 127 vom 9. April 1991 und des GvD Nr. 87 vom 27. Januar 1992 verpflichtet sind und für Unternehmen anzuwenden, die der Einkommensteuer der juristischen Personen unterliegen und im Verzeichnis gemäss Absatz 2, Buchst. a) des Art. 38 des erwähnten GvD Nr. 127 und im Verzeichnis gemäss Absatz 2, Buchst. a) des Art. 40 des genannten GvD Nr. 87 angeführt sind.

Die Gesellschaft der Gruppe kann die Erklärungen der anderen Gesellschaften, die derselben Gruppe angehören anschliessend auf telematischem Wege einreichen, wenn die Pflicht zur Einreichung der Erklärung übernommen wird. Dieselben telematischen Einreichungsmodalitäten können Gesellschaften derselben Gruppe in Anspruch nehmen, die als Steuervertreter von Gesellschaften die im Ausland tätig sind und zwar auch dann falls wenn die letzteren nicht derselben Gruppe angehören.

Gesellschaften und Körperschaften, welche der Einreichungspflicht nachkommen indem sie eine autorisierte Übermittlungsstelle bzw. eine andere Gesellschaft der Gruppe in Anspruch nehmen, müssen nicht die Autorisation zur telematischen Übermittlung einholen.

Damit eine andere Gesellschaft der Gruppe zur Übermittlung der eigenen Erklärung beauftragt werden kann, muss die Gesellschaft die unterschriebene Erklärung, der beauftragten Gesellschaft übergeben. Die beauftragte Gesellschaft muss alle Erfüllungen, die für die autorisierten Übermittlungsstellen zur telematische Einreichung vorgesehen und im folgenden Absatz angeführt sind, berücksichtigen.

Belege, welche die Übermittlungsstelle (Beauftragte für die Übermittlung und Gesellschaften der Gruppe) dem Erklärer ausstellen muss und Beweis der erfolgten Einreichung der Erklärung

Aufgrund der neuen Verfügungen, die im genannten Umwandlungsdekret des DPR Nr.322 von 1998 enthalten sind und seit 1. Januar 2002 in Kraft sind, muss die autorisierte Übermittlungsstelle und die zur telematischen Übermittlung beauftragte Gesellschaft der Gruppe:

- unmittelbar nach Übernahme der Erklärung bzw. nach Auftragserteilung zur Abfassung der Erklärung, muss dem Erklärer die Übernahme der Verpflichtung bestätigt werden, dass die Daten aus der Erklärung, der Agentur der Einnahmen auf telematischem Wege übermittelt werden, wobei anzuführen ist ob die Erklärung schon abgefasst übergeben wurde oder ob sie vom Übernehmer abzufassen ist. Diese Verpflichtung muss mit dem Datum und der Unterschrift des Übermitters bzw. der Gesellschaft der Gruppe versehen sein und ist ohne Stempelmarke auszustellen. Das Datum dieser Verpflichtung, versehen mit der eigenen Unterschrift und der eigenen Steuernummer, muss anschliessend im Feld „Verpflichtung zur telematischen Übermittlung“ im Titelblatt der Erklärung angebracht werden, damit diese Daten auf telematischem Wege vom Zentralen Informationssystem erworben werden können.

- innerhalb 30 Tage ab Verfallsfrist der telematischen Einreichung der Erklärung, muss dem Erklärer das Original der Erklärung, deren Daten auf telematischem Wege übermittelt wurden und auf einem Vordruck abgefasst wurde, der jenem entspricht, welcher von der Agentur der Einnahmen genehmigt wurde, zusammen mit einer Kopie der Mitteilung der Agentur der Einnahmen in welcher der Eingang bestätigt wird, übergeben werden.

Diese Eingangsbestätigung der telematischen Übermittlung ist für den Steuerzahler der Beweis, dass die Erklärung eingerichtet wurde und muss von diesem, zusammen mit der Originalfassung der Erklärung und den entsprechenden Unterlagen, für den Zeitraum gemäss Art. 43 des DPR Nr. 600 von 1973 aufbewahrt werden, während dem von der Finanzverwaltung Überprüfungen durchgeführt werden können.

- Die Kopien der übermittelten Erklärungen oder der Magnetträger sind für denselben Zeitraum aufzubewahren, der von Art. 43 des DPR Nr. 6000 von 1973 vorgesehen ist, damit sie im Falle von Überprüfungen seitens der Finanzverwaltung, vorgelegt werden können.

Der Steuerzahler kann die Einhaltung der oben erwähnten Erfüllungen seitens der Übermittlungsstelle überprüfen, eventuelle Ungereimtheiten dem zuständigen Amt der Einnahmen mitteilen und eventuell eine andere Übermittlungsstelle für die telematische Einreichung der Erklärung beauftragen, damit ein Verstoß wegen unterlassener Einreichung der Erklärung, vermieden wird.

Attestazione di ricevimento della dichiarazione

La comunicazione dell'Agenzia delle Entrate attestante l'avvenuta presentazione della dichiarazione inviata mediante il servizio telematico, è trasmessa telematicamente all'utente che ha effettuato l'invio, entro un periodo che può andare da uno a cinque giorni lavorativi successivi alla ricezione della dichiarazione da parte dell'Agenzia delle Entrate. Tale attestazione, consultabile attraverso il servizio telematico (Entratel o Internet) resta disponibile per trenta giorni. Trascorso tale periodo l'attestazione di ricezione può essere richiesta (sia dal contribuente che dall'intermediario) ai competenti Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate senza limiti di tempo.

In relazione poi alla verifica della tempestività delle dichiarazioni presentate in via telematica, si ricorda che si considerano tempestive le dichiarazioni trasmesse entro i termini previsti dal D.P.R. n. 322 del 1998, ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i cinque giorni successivi alla data di comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta il motivo dello scarto (cfr. circolare n. 195 del 24.09.1999).

Responsabilità dell'intermediario abilitato

In caso di tardiva od omessa trasmissione delle dichiarazioni è prevista a carico degli intermediari una sanzione amministrativa da euro 516 (lire 1 milione) a euro 5.164 (10 milioni) (art. 7-bis, D.lgs. 9 luglio 1997, n. 241). E' prevista altresì la revoca dell'abilitazione quando nello svolgimento dell'attività di trasmissione delle dichiarazioni vengono commesse gravi o ripetute irregolarità, ovvero in presenza di provvedimenti di sospensione irrogati dall'ordine di appartenenza del professionista o in caso di revoca dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività da parte dei centri di assistenza fiscale.

Modalità di abilitazione

a) Dichiarazione presentata attraverso il servizio telematico *Entratel*

Per ottenere l'abilitazione, è necessario presentare una domanda:

- ai competenti uffici dell'Agenzia delle Entrate, individuati da ciascuna Direzione Regionale competente, in base al domicilio fiscale del soggetto che la presenta;
- alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate competente.

I modelli di domanda, le relative istruzioni, nonché l'elenco degli uffici dell'Agenzia delle Entrate cui rivolgersi sono disponibili nel sito **www.agenziaentrate.it**, sezione "Servizi on-line", oltre che presso gli uffici stessi. Per la soluzione dei problemi legati all'uso del servizio telematico Entratel è prevista l'assistenza diretta mediante operatore al numero 848.836.256 ed è possibile altresì consultare il sito "**http://assistenza.finanze.it**" che contiene le soluzioni ai quesiti più frequenti, nonché il sito **www.agenziaentrate.it** alla voce "Servizi on-line", per informazioni di carattere normativo e tecnico.

b) Dichiarazione presentata via *Internet*

Requisito essenziale per l'invio è il possesso del codice PIN (Personal Identification Number). Le persone fisiche possono richiedere direttamente il codice PIN utilizzando l'apposita funzione disponibile sul sito internet **uniconline.finanze.it**. Per i soggetti diversi dalle persone fisiche la domanda di abilitazione deve essere presentata dal rappresentante che dovrà già essere in possesso di un proprio codice PIN personale. Ovviamente per l'invio della dichiarazione IVA deve essere utilizzato il codice PIN ottenuto per conto della società.

La domanda di abilitazione non viene accettata nei casi seguenti:

- la persona che richiede il PIN non coincide con la persona che l'Agenzia delle Entrate conosce come "rappresentante";
- il soggetto per conto del quale si sta presentando la domanda risulta già abilitato al servizio Entratel; in tal caso, infatti, per l'invio telematico della dichiarazione, occorrerà utilizzare tale servizio.

Il rilascio del codice PIN non vincola il dichiarante all'utilizzo del servizio telematico Internet, in quanto è sempre possibile presentare la dichiarazione tramite un intermediario abilitato.

L'Agenzia delle Entrate attesta la ricezione della dichiarazione inviata tramite Internet mediante apposita ricevuta nella quale sono indicati:

- la data di ricezione della dichiarazione;
- i dati identificativi del contribuente;

Nachweis der erhaltenen Erklärung

Der Nachweis der Agentur der Einnahmen über die durchgeführte Einreichung der Erklärung durch den telematischen Übermittlungsdienst, wird innerhalb von ein bis fünf Arbeitstagen nach Eingang derselben, von der Agentur der Einnahmen dem Übermittler auf telematischem Wege zugesandt. Dieser Nachweis, den man über den telematischen Dienst (Entratel bzw. Internet) konsultieren kann, steht für dreissig Tage zur Verfügung. Nach Ablauf dieser Frist kann der Eingangsnachweis (vom Steuerpflichtigen wie auch vom Übermittler) bei den zuständigen Ämtern der lokalen Agentur der Einnahmen ohne Zeitbegrenzung verlangt werden.

Für die Ermittlung der rechtzeitigen telematischen Einreichung der Erklärungen, wird darauf hingewiesen, dass jene Erklärungen als rechtzeitig eingereicht betrachtet werden, die innerhalb der von DPR Nr. 322 von 1998 vorgesehenen Friste übermittelt wurden, vom telematischen Dienst aber ausgeschlossen wurden, obwohl sie innerhalb von fünf Tagen nach der Mitteilung des Grundes des Ausschlusses (siehe Rundschreiben Nr. 195 vom 25.09.1999), neu eingereicht wurden.

Verantwortung des befähigten Übermittlers

Bei einer verspäteten bzw. unterlassenen Übermittlung der Erklärung ist zu Lasten der Übermittler eine Verwaltungsstrafe von 516 Euro (1 Million Lire) bis 5.164 Euro (10 Millionen) (Art. 7-bis, GvD Nr. 241 vom 9. Juli 1997) vorgesehen. Vorgesehen ist auch der Widerruf der Befähigung zur Übermittlungstätigkeit, wenn bei der Übermittlung von Erklärungen oder bei Aussetzungsmassnahmen, die von Zuständigkeitskammern des Freiberuflers verhängt wurden bzw. bei Widerruf der Genehmigung zur Ausübung der Tätigkeit seitens der Steuerbeistandszentren, schwere bzw. wiederholt Unregelmässigkeiten vorkommen.

Art der Befähigung

a) Durch den telematischen Dienst Entratel, eingereichte Erklärung

Für die Genehmigung zur Einreichung ist ein Gesuch einzureichen und zwar bei:

- den zuständigen Ämtern der Agentur der Einnahmen, die von der zuständigen Regionaldirektion der Einnahmen aufgrund des Steuerwohnsitzes des Subjektes, das die Erklärung einreicht, ermittelt wird;
- der zuständigen Regionaldirektion der Agentur der Einnahmen.

Die Gesuche, die entsprechenden Anleitungen wie auch die Liste der Ämter der Agentur der Einnahmen, an die man sich wenden kann, stehen auf Seite **www.agenziaentrate.it** im Teil „on-line Dienste“ und bei den Ämtern selbst zur Verfügung. Für Probleme bei der Verwendung des telematischen Dienstes Entratel, ist ein direkter Beistand unter der Nummer 848.836.256 vorgesehen. Ausserdem kann die Internetseite unter **http://assistenza.finanze.it** konsultiert werden, welche die Antwort auf die häufigsten Fragen beinhaltet wie auch die Seite **www.agenziaentrate.it** im Teil „on-line Dienste“, für richtungsgebende und technische Informationen, abgerufen werden.

b) Durch das Internet eingereichte Erklärungen

Die wichtigste Voraussetzung für die Übermittlung ist der Besitz des PIN-Kode (Personal Identification Number).

Die natürlichen Personen können den PIN-Kode über die entsprechende zur Verfügung stehende Internet Seite **uniconline.finanze.it** direkt beantragen. Für Subjekte, die verschieden von den natürlichen Personen sind muss der Antrag für die Befähigung von einem Vertreter eingereicht werden, welcher schon im Besitz eines eigenen persönlichen PIN-Kodes ist. Natürlich muss für die Übermittlung der MwSt.-Erklärung der PIN-Kode verwendet werden, der für die Gesellschaft ausgestellt wurde.

Der Befähigungsantrag wird in folgenden Fällen nicht angenommen:

- falls die Person, welche den PIN-Kode beantragt nicht mit jener übereinstimmt, die der Agentur der Einnahmen als „Vertreter“ bekannt ist;
- falls das Subjekt, für welches der Antrag eingereicht wird schon für den Entratel-Dienst befähigt ist. In diesem Fall muss für die Übermittlung der Erklärung dieser Dienst in Anspruch genommen werden.

Durch Ausstellung des PIN-Kode wird der Erklärer nicht verpflichtet, den Internet Dienst in Anspruch zu nehmen da die Erklärung auch durch einen befähigten Übermittler eingereicht werden kann.

Die Agentur der Einnahmen bestätigt die Übermittlung durch das Internet, indem sie eine Empfangsbestätigung ausstellt, in welcher folgendes angeführt ist:

- das Eingangsdatum der Erklärung;
- die Identifizierungsangaben des Steuerpflichtigen;

- il numero di protocollo attribuito alla dichiarazione dal servizio telematico;
 - i principali dati fiscali contenuti nella dichiarazione.
- Tale ricevuta potrà essere consultata direttamente tramite Internet oppure richiesta ai competenti uffici dell'Agenzia delle Entrate.
- Per ogni altra informazione è possibile consultare il sito www.agenziaentrate.it alla voce "Servizi on-line".

1.3.3 – DICHIARAZIONE PRESENTATA TRAMITE BANCHE E UFFICI POSTALI

I contribuenti non obbligati alla presentazione telematica delle proprie dichiarazioni secondo le istruzioni fornite nel paragrafo 1.3.1 possono presentare la dichiarazione IVA tramite un ufficio postale o una banca convenzionata.

Il servizio di ricezione delle dichiarazioni da parte degli uffici postali e delle banche è gratuito. Possono essere consegnate anche dichiarazioni predisposte con l'utilizzo di sistemi informatici (moduli a striscia continua, stampati con stampanti laser) su modelli conformi a quelli approvati dall'Agenzia delle Entrate.

La dichiarazione deve essere inserita nell'apposita busta in modo che siano visibili dalla finestra della busta stessa il tipo di modello, l'anno di presentazione e i dati identificativi del contribuente. In caso contrario le banche e gli uffici postali non accetteranno la dichiarazione.

Sia gli uffici postali che le banche convenzionate possono accettare non più di cinque dichiarazioni per volta da ciascuna persona e sono tenuti a rilasciare, anche se non richiesta, una ricevuta per ogni dichiarazione consegnata. Tale ricevuta deve essere conservata dal contribuente in quanto costituisce prova della presentazione della dichiarazione.

Le singole dichiarazioni o i singoli quadri che compongono il modello devono essere inseriti nella busta senza alcuna forma di bloccaggio o cucitura.

ATTENZIONE: per evitare rifiuti da parte delle banche e degli uffici postali, il soggetto che presenta la dichiarazione dovrà preventivamente verificare con attenzione se il contribuente, cui si riferisce la dichiarazione, non rientri tra le categorie di soggetti obbligati alla presentazione telematica ed elencati al par. 1.3.1, tenendo presente altresì che gli intermediari abilitati alla trasmissione telematica, qualora abbiano assunto l'incarico anche della predisposizione della dichiarazione, sono comunque obbligati alla trasmissione della stessa in via telematica e pertanto non possono presentarla tramite una banca o un ufficio postale.

1.3.4 – TERMINI DI PRESENTAZIONE

In relazione alle ultime modifiche apportate al D.P.R. n. 322 del 1998, in particolare all'art. 8 di tale regolamento, che disciplina la dichiarazione IVA, tale dichiarazione relativa all'anno 2001 deve essere presentata nei seguenti termini:

- nel caso in cui il contribuente sia tenuto alla presentazione **in via autonoma**, nel periodo compreso tra il **1° febbraio** e il **31 luglio 2002** se la dichiarazione è presentata tramite una banca convenzionata o un ufficio postale, ed entro il **31 ottobre 2002** se la dichiarazione è presentata in via telematica;
- nel caso in cui il contribuente sia tenuto a comprendere la dichiarazione IVA nella **dichiarazione unificata**, tra il **1° maggio** ed il **31 luglio 2002**, se la dichiarazione è presentata tramite una banca convenzionata o un ufficio postale, ed entro il **31 ottobre 2002** se la dichiarazione è presentata in via telematica.

Si ricorda che nel caso di presentazione in via telematica, la dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è trasmessa all'Agenzia delle Entrate mediante procedure telematiche.

Atteso che non è più previsto nel nuovo testo del D.P.R. n. 322 del 1998 un termine di consegna della dichiarazione agli intermediari, che dovranno poi provvedere alla trasmissione telematica, ma viene unicamente stabilito il termine entro cui le dichiarazioni devono essere presentate telematicamente all'Agenzia delle Entrate o in forma cartacea tramite banche o uffici postali, ogniqualvolta una norma di legge richiami i termini di presentazione delle dichiarazioni, occorre fare riferimento alle modalità di fatto seguite dal contribuente per tale adempimento ed al termine specificatamente previsto per la modalità adottata. Così, nel caso di presentazione in via telematica, sia essa obbligatoria o volutamente scelta dal contribuente, occorre fare riferimento al termine per questa previsto. (Cfr. circolare n. 48/E del 22.05.2001)

- die Protokollnummer der Erklärung , welche vom telematischen Dienst erteilt wurde;
 - die wichtigsten in der Erklärung anhaltenen Daten.
- Die Bescheinigung kann direkt im nachgeschlagen werden oder bei den zuständigen Ämter der Agentur der Einnahmen angefordert werden.
Für jede weitere Information kann unter www.agnziaentrato.it oder unter „Servizi on-line“ nachgeschlagen werden.

1.3.3 - DURCH BANKEN UND POSTÄMETR EINGEREICHTE ERKLÄRUNGEN

Steuerzahler, die nicht verpflichtet sind die eigene Erklärungen telematisch, gemäß den Anleitungen im Abschnitt 1.3.1 einzureichen, können die MwSt.-Erklärung durch ein Postamt oder durch eine vertragsgebundene Bank einreichen.

Der Dienst für die Übernahme der Erklärungen in den Postämtern und bei den Banken ist kostenlos. Es können auch Erklärungen abgegeben werden, die durch Informatiksysteme auf Vordrucken abgefasst wurden (Vordrucke mit durchgehendem Streifen mit Laser abgefasst), die mit jenen identisch sind, welche von der Agentur der Einnahmen genehmigt wurden.

Die Erklärung muß so in den entsprechenden Umschlag gelegt werden, daß im Fenster des Umschlages selbst, die Art des Vordruckes, das Einreichungsjahr und die Identifizierungsangaben des Steuerpflichtigen, sichtbar sind. Im entgegengesetzten Fall, werden die Banken und Postämter die Erklärung nicht annehmen.

Die vertragsgebundenen Postämter und Banken können nicht mehr als fünf Erklärungen gleichzeitig von einer Person annehmen und sind verpflichtet, für jede abgegebene Erklärung eine Empfangsbestätigung auszustellen. Diese Empfangsbestätigung muß vom Steuerpflichtigen aufgehoben werden, da sie die Einreichung der Erklärung bestätigt.

Die einzelnen Erklärungen oder einzelnen Übersichten der Erklärungen, müssen frei von Klammern bzw. von Haftklammern in den Umschlag gelegt werden.

ZUR BEACHTUNG: damit Annahmeverweigerungen bei der Banken und Postämtern vermieden werden, muß das Subjekt, das die Erklärung einreicht, genauestens überprüfen ob der Steuerpflichtige auf den sich die Erklärung bezieht, nicht unter jene Kategorien von Subjekten fällt, welche im Abschnitt 1.3.1 angeführt sind und zur telematischen Einreichung verpflichtet sind. Es muß dabei auch beachtet werden, daß die zur telematischen Einreichung befähigten Übermittlungsstellen, falls sie auch die Abfassungspflicht der Erklärung übernommen haben, in jedem Fall verpflichtet sind, die Erklärung auf telematischem Wege einzureichen und können folgedessen die Erklärung nicht bei einer Bank oder einem Postamt einreichen.

1.3.4 – EINREICHUNGSFRISTEN

Mit Hinsicht auf die letzten Abänderungen des DPR Nr.322 von 1998, im Besonderen auf Art. 8 dieser Bestimmung, welche die MwSt.-Erklärung regelt, ist die Erklärung für das Jahr 2001 innerhalb den folgenden Fristen einzureichen:

- der Steuerpflichtige ist **zur autonomen Einreichung** im Laufe des Zeitraumes zwischen dem **1. Februar** und dem **31. Juli 2001** verpflichtet, falls die Erklärung bei einer vertragsgebundenen Bank bzw. Postamt eingereicht wird, und innerhalb dem **31. Oktober 2002**, falls die Erklärung auf telematischem Wege eingereicht wird;
- ist der Steuerpflichtige verpflichtet die MwSt.-Erklärung in der **einheitlichen Erklärung** einzuschließen, ist diese zwischen dem **1. Mai** und dem **31. Juli 2002** einzureichen, falls sie bei einer vertragsgebundenen Bank bzw. Postamt eingereicht wird und innerhalb **31. Oktober 2002**, wenn die Erklärung auf telematischem Wege eingereicht wird.

Es wird daran erinnert, daß im Falle einer telematischen Einreichung der Erklärung, diese an jenem Tag als eingereicht betrachtet wird, an dem sie der Agentur der Einnahmen auf telematischem Wege übermittelt wird.

Nachdem in der neuen Fassung des DPR Nr.322 von 1998 der Termin für die Übergabe an die Übermittlungsstellen, welche anschließend die telematische Übermittlung vornehmen müssen, nicht mehr vorgesehen ist, sondern nur mehr die Frist, innerhalb welcher die Erklärungen bei der Agentur der Einnahmen auf telematischem Wege, oder die Papiervordrucke durch Banken bzw. Postämter eingereicht werden müssen, muß auf die Art und Weise Bezug genommen werden, die der Steuerpflichtige für diese Erfüllung angewandt hat und auf die Frist, die für die angewandte Art, ausdrücklich vorgesehen ist. So muß bei einer telematischen Übermittlung, sei es der Steuerzahler ist dazu verpflichtet oder er hat diese Art gewählt, immer auf die Frist Bezug genommen werden, die dafür vorgesehen ist. (siehe Rundschreiben Nr.48/E vom 22.05.2001).

Si ricorda che, 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.

1.4

Principali modifiche ai modelli

Si illustrano di seguito le principali modifiche, di carattere generale, introdotte nei modelli di dichiarazione IVA 2002.

1.4.1 – FRONTESPIZIO

Nel riquadro "Dati del contribuente" è stata introdotta la casella 4 per i contribuenti che hanno presentato la dichiarazione per l'emersione del lavoro irregolare.

È stato revisionato il quadro VX eliminando il campo "n. rate" e il dato relativo all'importo versato (già rigo VX2) in sede di conguaglio annuale nonché la casella euro relativa al rimborso (già rigo VX4). È stato introdotto un rigo (VX5) per riportare l'eccedenza di credito di cui al quadro VD.

1.4.2 – MODULO

Quadro VA (informazioni e dati relativi all'attività)

Nella sezione 3 è stato introdotto il rigo VA33 per l'indicazione dell'ammontare complessivo delle esportazioni.

Nella sezione 4 è stato soppresso il rigo per l'adeguamento in dichiarazione ai parametri o studi di settore per l'anno 2001 (già rigo VA42).

Quadro VD (Cessione del credito IVA art. 8, D.L. n. 351/2001)

Il quadro, di nuova istituzione, è riservato alle società e agli enti cui si rende applicabile l'art. 8 del D.L. n. 351 del 2001. Il quadro è costituito da due sezioni:

- la prima deve essere compilata dalla società di gestione del risparmio cedente, per la cessione del credito IVA ad altre società o enti;
- la seconda deve essere compilata dalla società o ente cessionari per l'indicazione dei crediti ricevuti.

Quadro VG (Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione)

Gli acquisti afferenti le operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non vanno più indicati nella sezione 3 del quadro VG (già rigo VG36), ma compresi nel rigo VF16.

Nella stessa sezione è stata introdotta una casella (rigo VG33) riservata ai soggetti che hanno effettuato nel 2001 esclusivamente operazioni esenti.

Nella sezione 2 vanno comprese anche le operazioni effettuate dalle agenzie di vendita all'asta che applicano il particolare regime previsto dall'art. 40-bis del D.L. n. 41/95. Al fine di agevolare la compilazione di detta sezione da parte dei predetti soggetti è stato predisposto in appendice l'apposito prospetto D.

Quadro VK (Società controllanti e controllate)

È stato inserito il rigo VK40 per l'indicazione dell'acconto che la controllante riaccredita alla controllata nel caso di uscita dal gruppo dopo il termine previsto per il versamento dell'acconto dell'IVA.

Quadro VL (Liquidazione dell'imposta annuale)

Nel rigo VL28 deve essere compreso anche il credito che gli enti o le società hanno ricevuto dalle società di gestione del risparmio ed utilizzato in diminuzione dei versamenti periodici. Sono stati introdotti: il rigo VL35 per indicare il credito ricevuto da società di gestione del risparmio utilizzato dal cessionario in sede di dichiarazione annuale ed il rigo VL37 per l'indicazione del credito ceduto da parte della società di gestione del risparmio.

Quadro VO (Opzioni e revoche)

È stata aggiunta nel rigo VO3 la casella 2 relativa alla revoca della rinuncia al regime agricolo di esonero o semplificato.

È stata aggiunta nel rigo VO6 la casella 2 relativa alla revoca dell'opzione per il sistema di determinazione dell'IVA in base alle copie vendute.

È stato introdotto il rigo VO34 per consentire alle società di gestione del risparmio di comunicare l'opzione per l'applicazione del regime fiscale previsto dall'art. 8 del D.L. n. 351/2001.

Es wird darauf hingewiesen, daß jene Erklärungen (einschließlich Vordr. VR), die im Sinne der Artikel 2 und 8 des DPR Nr. 322 vom 22. Juli 1998 und darauffolgenden Abänderungen **innerhalb von neunzig Tagen** ab der obgenannten Verfallsfrist eingereicht werden, unter Vorbehalt der Anwendung der vom Gesetz vorgesehenen Strafen Gültigkeit haben. Erfolgt die Einreichung der Erklärung mit einer Verspätung von mehr als neunzig Tagen, wird die Einreichung als unterlassen betrachtet, diese wird aber als Titel in Bezug auf die Einhebung der geschuldeten Steuer anerkannt.

1.4

Die wichtigsten Abänderungen in den Vordrucken

Nachstehend werden die wichtigsten Abänderung allgemeinen Charakters angegegen, die in den Vordrucken für die MWST.-Erklärung 2002, eingeführt wurden.

1.4.1 – TITELSEITE

In der Übersicht „Angaben des Steuerpflichtigen“ wurde das Kästchen 4 für jene Steuerzahler hinzugefügt, welche eine Erklärung zwecks Auftauchen einer unregelmässigen Arbeit, eingereicht haben.

Die Übersicht VX wurde folgendermaßen überarbeitet: das Feld „Anzahl der Raten“, sowie die Angabe zur eingezahlten Steuer für den Jahresausgleich (bereits Zeile VX2), wurde gelöscht. Dasselbe gilt für das Kästchen Euro in Bezug auf die Rückerstattung (bereits Zeile VX4). Weiters wurde eine neue Zeile (VX5) eingeführt um dort den Guthabensüberschuss aus der Übersicht VD zu übertragen.

1.4.2 – VORDRUCK

Übersicht VA (Informationen und Angaben zur Tätigkeit)

Im Teil 3 wurde zwecks Angabe des Gesamtbetrages der Exporte, die Zeile VA33 hinzugefügt. Im Teil 4 wurde die Zeile für die Anpassung in der Erklärung zu den Parametern oder den Fachstudien für das Jahr 2001 (bereits Zeile VA42), gelöscht.

Übersicht VD (Abtretung des MWST.-Guthabens Art. 8, GD Nr. 351/2001)

Diese Übersicht wurde neu eingeführt und ist den Gesellschaften und den Körperschaften vorbehalten für welche die Anwendung des Art. 8 des GD Nr. 351 von 2001 in Frage kommt. Die Übersicht besteht aus zwei Teilen:

- der Erste ist von der Betriebsführungsgesellschaft, welche die Anlage veräußert, für die Abtretung des MWST.-Guthabens an andere Gesellschaften oder Körperschaften, abzufassen;
- der Zweite ist den entgegennehmenden Gesellschaften oder Köperschaften vorbehalten, um darin die erhaltenen Guthaben anzugeben.

Übersicht VG (Ermittlung der absetzbaren MwSt.)

Ankäufe, die sich gemäß Art. 10 con Nr. 1 bis 9 auf steuerfreie Geschäftsvorfälle beziehen sind nicht mehr in Teil 3 der Übersicht VG (bereits Zeile VG36) anzugeben, sondern in Zeile VF16 einzuschließen.

Im selben Teil wurde ein neues Kästchen hinzugefügt (Zeile VG33) das jenen Subjekten vorbehalten ist, die im Jahr 2001 ausschließlich steuerfreie Geschäftsvorfälle durchgeführt haben.

Im Teil 2 sind auch jene Geschäftsvorfälle einzuschließen, die von den Agenturen, die Versteigerungen vornehmen, in Anwendung der Sonderregelung gemäß Art. 40-bis des GD Nr. 41/95, durchgeführt wurden. Um die Abfassung dieses Teiles von Seiten der vorgenannten Subjekte zu vereinfachen wird im Anhang eine eigens dafür vorgesehene Aufstellung D, beigefügt.

Übersicht VK (beherrschende und beherrschte Gesellschaften)

Hier wurde die Zeile VK40 für die Angabe der Akontozahlung hinzugefügt, welche der beherrschten Gesellschaft von Seiten der beherrschenden Gesellschaft zugeschrieben wird. Dies in dem Fall, daß die beherrschte Gesellschaft nach der für die Einzahlung für die MWST.-Akontozahlung vorgesehenen Frist, von der Gruppe austretet.

Übersicht VL (Verrechnung der Jahressteuer)

In Zeile VL28 ist auch jenes MWST.-Guthaben einzuschließen, das die Körperschaften oder die Gesellschaften von den Betriebsführungsgesellschaften durch eine Einsparung bezogen haben und als Verminderung der periodischen Einzahlungen verwenden. Weiters wurden folgende Zeilen hinzugefügt: Zeile VL35 um das von den Betriebsführungsgesellschaften erhaltene Guthaben, das vom Käufer im Laufe der Jahreserklärung verwendet wird, anzugeben und Zeile VL37 um das von der Betriebsführungsgesellschaft aufgrund der Einsparung abgetretene Guthaben, anzugeben.

Übersicht VO (Wahl und Widerruf)

In der Zeile VO3 wurde das Kästchen 2 für den Widerruf auf den Verzicht bezüglich Inanspruchnahme der landwirtschaftlichen Regelung, eingeführt. In dieser Regelung werden Steuerfreistellungen oder gewisse Erleichterungen vorgesehen.

In Zeile VO6 wurde das Kästchen 2 in Bezug auf den Widerruf der Wahl für die Anwendung der MWST.-Ermittlung aufgrund der verkauften Kopien, hinzugefügt.

Es wurde die Zeile VO34 hinzugefügt damit die Betriebsführungsgesellschaften bzgl. Einsparung darin mitteilen können, daß sie sich für die Anwendung der von Art. 8 des Gd Nr. 331/2001 vorgesehenen Steuerregelung, entschieden haben.

2. AVVERTENZE GENERALI

2.1

Reperibilità dei modelli - Versamenti e rateizzazioni

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 dell'Economia e delle Finanze www.finanze.it e dal sito dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.it nel rispetto delle caratteristiche tecniche stabilite nel decreto di approvazione. **Si precisa che i suddetti modelli possono essere stampati in bianco e nero.**

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

Versamenti e rateizzazione

L'IVA dovuta in base alla dichiarazione annuale deve essere versata entro il **16 marzo** di ciascun anno (differito al 18 marzo per l'anno 2002 in quanto il giorno 16 cade di sabato). Si ricorda infatti che in tutti i casi in cui il termine di pagamento cade di sabato o in un giorno festivo, detto termine è prorogato al primo giorno lavorativo successivo.

I contribuenti possono versare in unica soluzione ovvero rateizzare. Le rate devono essere di pari importo e 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 ed in ogni caso l'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre.

Sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,50% mensile, pertanto la seconda rata deve essere aumentata dello 0,50%, la terza rata dell'1% e così via.

Se il soggetto è tenuto alla presentazione della dichiarazione unificata il versamento può essere differito alla scadenza prevista per il versamento delle somme dovute in base a detta dichiarazione unificata, con la maggiorazione delle somme da versare dello 0,40% a titolo d'interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.

Riepilogando se il soggetto presenta la dichiarazione IVA autonoma, può:

- versare in un'unica soluzione entro il 16 marzo;
- rateizzare maggiorando dello 0,50% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima;

se il soggetto presenta la dichiarazione IVA all'interno della dichiarazione unificata, può:

- versare in un'unica soluzione il 16 marzo;
- versare in un'unica soluzione entro la scadenza del Modello UNICO con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi;
- rateizzare dal 16 marzo, con la maggiorazione dello 0,50% mensile dell'importo di ogni rata successiva alla prima;
- rateizzare dalla data di pagamento delle somme dovute in base al modello UNICO, maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo e quindi aumentando dello 0,50% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima.

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 dagli obblighi di fatturazione e di registrazione ai sensi dell'art. 36-bis abbiano effettuato **soltanto** operazioni esenti. L'esonero non si applica ovviamente qualora il contribuente abbia effettuato anche operazioni imponibili (ancorché riferite ad attività gestite con contabilità separata) ovvero 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, commi 3 o 5 (oro e argento con il metodo del **reverse-charge**);
- i produttori agricoli esonerati dagli adempimenti ai sensi dell'art. 34, comma 6, primo e secondo periodo;

2. ALLGEMEINE HINWEISE

2.1

Wo die Vordrucke aufliegen Einzahlungen und Ratenzahlungen

Wo die Vordrucke aufliegen

Die MwSt.-Erklärungen (sowie der Vordr. VR - Rückerstattungsantrag) und die entsprechenden Anleitungen werden von der Finanzverwaltung nicht mehr ausgedruckt, sondern sie stehen dem Steuerpflichtigen durch das Datenverarbeitungssystem unentgeltlich zur Verfügung und können aus dem Internet des Ministeriums für Wirtschaft und Finanzen www.finanze.it und jenem der Agentur der Einnahmen www.agenziaentrata.it, unter Einhaltung der technischen Hinweise, die im Genehmigungsdekret enthalten sind, abgerufen werden. **Es wird darauf hingewiesen, dass die obgenannten Vordrucke schwarz oder weiss gedruckt 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 und Ratenzahlungen

Die aufgrund der Jahreserklärung geschuldete MWST. ist innerhalb **16. März** eines jeden Jahres einzuzahlen (für das Jahr 2002 ist diese Frist auf den 18. März aufgeschoben, da der 16. auf einen Samstag fällt).

Diesbezüglich wird darauf hingewiesen, daß die Frist dieser Zahlungen, falls diese auf einen Samstag oder auf einen Feiertag fällt, auf den nächstfolgenden Arbeitstag aufgeschoben wird.

Die Steuerpflichtigen können die MWST. in einer einzigen Zahlung vornehmen oder die Zahlung in Raten aufteilen. Der Betrag der Raten muß immer derselbe sein und die erste Rate muß innerhalb der Frist, die für die einzige MWST.-Einzahlung vorgesehen ist, durchgeführt werden. Die, der ersten Rate folgenden Zahlungen sind innerhalb 16. eines jeden Fälligkeitsmonats vorzunehmen, dabei darf die letzte Rate auf keinen Fall nach dem 16. November erfolgen.

Auf dem Betrag der Raten nach der Ersten, ist monatlich ein festen Zinssatz von 0,50% dazuzurechnen, das heißt, daß der Zuschlag der zweiten Rate 0,50%, der dritten Rate 1% usw., entspricht.

Falls ein Subjekt zur Einreichung der vereinheitlichten Erklärung verpflichtet ist, kann die Einzahlungsfrist auf jene Frist aufgeschoben werden, die für die Einzahlung der geschuldeten Beträge in Bezug auf die vereinheitlichte Erklärung, vorgesehen ist. Dabei wird auf die geschuldeten Beträge ein Zuschlag von 0,40% als Zinssatz für jenden Monat oder jeden Teil eines nachfolgenden Monats, nach dem 16. März berechnet.

Zusammenfassend ist in dem Fall, daß ein Subjekt nur die MWST.-Erklärung (getrennt von den anderen Erklärungen) einreicht, zu beachten:

- die Einzahlung kann in einziger Zahlung innerhalb 16. März vorgenommen werden;
- die Ratenaufteilung bringt einen Zuschlag von 0,50% im Monat nach der ersten Rate mit sich;

falls das Subjekt die MWST.-Erklärung mit der vereinheitlichten Erklärung einreicht, ist zu beachten:

- die Einzahlung kann in einer einzigen Zahlung innerhalb 16. März vorgenommen werden;
- die Einzahlung kann in einer einzigen Zahlung innerhalb der Frist, die für den Vordruck UNICO vorgesehen ist mit dem Zuschlag von 0,40% für jeden Monat oder jeden Teil eines nachfolgenden Monats, vorgenommen werden;
- die Raten ab 16. März sind mit einem monatlichen Zuschlag von 0,50% für jede nach dem ersten Monat nachfolgende Rate, zu berechnen;
- der Betrag der Raten, womit die geschuldeten Beträge innerhalb der für den Vordruck UNICO vorgesehenen Einzahlungsfrist, eingezahlt werden, ist zuerst bis 16. März für jeden Monat oder für jeden nachfolgenden Teil eines Monats um 0,40% zu erhöhen und nachher muss dieser Betrag um 0.50% im Monat für jede weitere Rate nach der ersten erhöht werden.

2.2

Zur Abgabe der Erklärung verpflichtete Subjekte 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 (Konkursverwalter, 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 MwStErklärung sind besonders folgende Subjekte:

- Steuerpflichtige, die für das Steuerjahr **ausschließlich** 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-bis 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-bis2 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 zweiter Abschnitt, befreit sind;

- 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 - 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 l'ente controllante** deve presentare la propria dichiarazione annuale, comprendovi anche il Prospetto IVA 26PR/2002 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/2002**) allegando:
 - un esemplare sottoscritto in originale del **Prospetto IVA 26 PR/2002**, 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.

B - Fallimento e liquidazione coatta amministrativa

Fallimento nel corso del periodo d'imposta 2001

I curatori fallimentari o i commissari liquidatori, nel caso in cui la procedura concorsuale abbia avuto inizio nel corso dell'anno 2001, 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.

Ai fini della corretta compilazione del quadro VX, occorre tener presente le seguenti ipotesi che possono verificarsi:

- a) presenza di un debito IVA risultante dal modulo relativo alle operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente la dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa (1° periodo).
In tale ipotesi occorre riportare nel quadro VX solo il credito o il debito risultante dal modulo relativo al periodo successivo alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa (2° periodo) in quanto i saldi risultanti dalla sez. 2 del quadro VL dei due moduli non possono essere né compensati né sommati tra loro;
- b) presenza di un credito IVA nel 1° periodo.
In tale ipotesi, invece, nel quadro VX devono essere riportati i saldi sommati o compensati tra loro, risultanti dalla sez. 2 del quadro VL di ciascun modulo.

La dichiarazione IVA deve essere presentata in via autonoma secondo le modalità previste dall'art. 3 del D.P.R. n. 322 del 1998 e successive modificazioni.

- Gewerbetreibende von Tätigkeiten bezüglich Spiele und Veranstaltungen sowie von anderen Tätigkeiten, welche in der Tarifliste angeführt sind, die dem DPR Nr. 640 vom 26. Oktober 1972 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 nennenswerte, 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

Einreichung der Erklärung in besonderen Fällen

A – 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 auf folgende Art und Weise vorzunehmen:

- jede **beherrschte Gesellschaft** ist einzeln für sich verpflichtet, die eigene Jahreserklärung ohne Anlagen, in Anwendung der oben angeführten Modalitäten, einzureichen;
- die **beherrschenden Gesellschaften oder Körperschaften** sind verpflichtet die eigene Jahreserklärung mit der MwSt.-Aufstellung 26PR/2002 aus der die Gruppenabrechnung hervorgeht, einzureichen. Zudem ist die beherrschende Gesellschaft oder Körperschaft verpflichtet beim zuständigen Einhebungskonzessionär die Aufstellung der Gruppenabrechnung (**MwSt.-Vordruck 26 LP/2002**) abzugeben und folgendes beizulegen:
 - eine unterschriebene originale Abfassung **der MwSt.-Aufstellung 26 PR/2002** als Teil der eigenen Jahreserklärung;
 - die von den einzelnen an der Gruppenabrechnung teilhabenden Gesellschaften hinterlegten Garantieleistungen in Bezug auf die ausgeglichenen Beträge;
 - die von der beherrschenden Gesellschaft oder Körperschaft hinterlegte Garantieleistung für den ausgeglichenen Guthabensüberschuß der Gruppe.

B - Konkurs und verwaltungsbehördliche Zwangsliquidation

Konkurs im Laufe des Steuerzeitraumes 2001

Die Konkursverwalter bzw. die Liquidationskommissare sind in dem Fall, daß das Konkursverfahren im Laufe des Jahres 2001 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 nicht zu vergessen das Kästchen in **Zeile VA10** anzukreuzen) und der Zweite bezieht sich auf die Geschäftsvorfälle, die nach diesem Datum verbucht worden sind.

Für eine korrekte Abfassung der Übersicht VX ist zu beachten, daß folgendes eintreten kann:

- a) es kann eine MwSt.-Schuld aus dem Vordruck hervorgehen, der jene Geschäftsvorfälle betrifft, die in jenem Teil des Jahres vor der Konkursanmeldung oder der verwaltungsbehördlichen Zwangsräumung (1. Zeitraum) durchgeführt worden sind.
In diesem Fall ist in der Übersicht VX nur das Guthaben oder die Schuld aus dem entsprechenden Vordruck, der den Zeitraum nach der Konkursanmeldung oder der verwaltungsbehördlichen Zwangsvollstreckung (2. Zeitraum) betrifft, anzugeben, da die Beträge aus dem Teil 2 der Übersicht VL der zwei Vordrucke weder ausgeglichen noch zusammengezählt werden können;
- b) es kann ein MwSt.-Guthaben in Bezug auf den 1. Zeitraum hervorgehen.
In diesem Fall sind in der Übersicht VX alle Saldobeträge zu übertragen, die zusammengezählt oder ausgeglichen worden sind und aus dem Teil 2 der Übersicht VL eines jeden Vordruckes hervorgehen.

Die MwSt.-Erklärung ist aufgrund der von Art. 3 des DPR Nr. 322 von 1998 und den darauffolgenden Abänderungen vorgesehenen Art und Weise unabhängig von anderen Erklärungen einzureichen.

Si precisa che, relativamente alle operazioni registrate nella parte dell'anno solare anteriore alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa, i curatori o i commissari liquidatori sono altresì tenuti a presentare, **esclusivamente al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate**, 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, approvato con il decreto 29 dicembre 2000**, 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 2001

Nella particolare ipotesi in cui la procedura concorsuale abbia avuto inizio nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2002 e il termine di scadenza previsto dalla legge per la presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2001, e quest'ultima dichiarazione non risulti presentata dal contribuente fallito o posto in liquidazione coatta amministrativa, tale dichiarazione deve essere presentata dai curatori o dai commissari liquidatori nei termini ordinari ovvero entro quattro mesi dalla nomina se quest'ultimo termine scade successivamente al termine ordinario di presentazione.

Ovviamente, anche in quest'ultimo caso, resta fermo l'obbligo di presentare, **esclusivamente al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate** ed entro quattro mesi dalla nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore, lo specifico **modello IVA 74-bis, approvato contestualmente alla dichiarazione IVA 2002**.

C - 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 2001 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 2001 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.

Es wird darauf hingewiesen, daß die vorgenannten Subjekte, in Bezug auf die, im Teil des Kalenderjahres vor der Konkursanmeldung oder der verwaltungsbehördlichen Zwangsäumung, verbuchten Geschäftsvorfälle auch die eigens dafür vorgesehene Erklärung zwecks Anmeldung der Forderung im Konkursverfahren innerhalb von 4 Monaten ab Ernennung **ausschließlich bei der Agentur der Einnahmen**, einreichen müssen. Diese Erklärung ist auf dem eigens dafür vorgesehenen **MwSt.-Vordruck 74-bis, der mit Dekret vom 29. Dezember 2000** genehmigt wurde, 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 2001

Im besonderen Fall, in dem das Konkursverfahren vor dem Zeitraum zwischen dem 1. Jänner 2002 und der gesetzlich vorgesehenen Einreichungsfrist der MwSt.-Erklärung für das Jahr 2001 vorgesehen ist, stattgefunden hat, ist diese von den Konkursverwaltern oder den Liquidationskommissaren innerhalb der ordentlichen Frist oder innerhalb von vier Monaten ab Ernennung derselben einzureichen, falls die letzte Frist nach der ordentlichen Frist für die Einreichung der Erklärung fällt. Dies für den Fall, daß die entsprechende Erklärung nicht bereits vom Konkursschuldner bzw. vom in Liquidation getretenen Steuerzahler, eingereicht wurde.

Klarerweise ist die Erklärung auch in letzterem Fall **ausschließlich im dafür zuständigen Amt der Agentur der Einnahmen** und innerhalb von vier Monaten ab Ernennung des Konkursverwalters oder der Liquidationskommissare mit dem eigens dafür vorgesehenen **MwSt.-Vordruck 74-bis, der zusammen mit dem MwSt.-Vordruck 2002** genehmigt wurde, vorzunehmen.

C – Auflassung der Tätigkeit

Steuerpflichtige, die ihre Tätigkeit aufgelassen haben, müssen nach Art. 35, Absatz 4, die Enderklärung innerhalb der vorgesehenen Fristen des darauffolgenden Jahres ab Auflassung der Tätigkeit 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 2001 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 2001 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 ausgeübte 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

Unterzeichnung 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 zu senden;
- der zweite Teil ist dem Caf bzw. dem Freiberufler vorbehalten, der den Sichtvermerk anbringt;
- der dritte Teil ist dem Freiberufler vorbehalten, der den Sichtvermerk erteilt.

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.

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 2001 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, o all'unità di euro.

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

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

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.

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. vermindierungen der nur im Jahr 2001 verbuchten Steuern, die sich auf Geschäftsvorfälle beziehen, die in den Vorjahren verbucht worden sind;
- in der Erklärung auf L. 1.000 oder auf die nächste Euro-Einheit durchgeführte Auf- bzw. Ab- rundungen.

Diese Differenz ist in jene Zeilen zu übertragen, die in den verschiedenen Übersichten eigens für die Angabe der Steuerauf- bzw. -abrundungen vorgesehen sind.

2.6.2. – ERMITTLUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE (FÜR STEUERPFLLICHIGE, 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 Bemessungsgrundlage jener Entgelte, die abzüglich der Steuer registriert wurden, durch die Teilung der Entgelte selbst, durchgeführt 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. Aufrundungen mit 100 zu multiplizieren ist. Die, auf diese Weise ermittelten steuerpflichtigen Beträge sind in der entsprechenden Spalte, in Übereinstimmung zum vorgedruckten Steuersatz einzutragen und auf L. 1.000 oder auf die nächste Euro-Einheit ab- bzw. aufzurunden.

Die Steuer ist durch die Multiplikation jedes einzelnen steuerpflichtigen Betrages mit dem entsprechenden Steuersatz zu berechnen. Die errechneten Beträge sind auf L. 1.000 oder auf die nächste Euro-Einheit 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
MwSt. (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 conguaglio 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/2002** 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, VD, 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 gestite con contabilità separata, tra le quali figurano 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).

Invece, i contribuenti che esercitano sia attività imponibili che attività esenti devono inserire nella dichiarazione anche il modulo relativo all'attività esente esercitata. Nel caso in cui i contribuenti si siano avvalsi per l'attività esente della dispensa dagli adempimenti ai sensi dell'art. 36 bis, nel modulo relativo all'attività esente devono indicare solo i dati contabili relativi agli acquisti, richiesti ai sensi dal citato art. 36 bis.

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. In relazione a quest'ultimo caso si chiarisce, che nell'ipotesi in cui il volume d'affari complessivo non risulti superiore ai limiti previsti dalla normativa vigente 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.

2) Anwendung der Berechnungsformel:

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 bereits erwähnt, (siehe Abschnitt 1.2) müssen Steuerzahler mit vereinheitlichter MwSt.-Buchhaltung, in dem Fall, daß sie zur Abgabe der MwSt.-Jahreserklärung verpflichtet sind, den Erklärungsvordruck mit mehreren Formblättern abfassen. Dieser Erklärungsvordruck setzt sich folgendermaßen zusammen:

- aus einem zusammenfassenden **Titelblatt**, das insbesondere die Daten des Steuerzahlers, den Jahresausgleichsbetrag, sowie die Unterschrift beinhaltet;
- dem **Formblatt**, bestehend aus mehreren Seiten (Übersichten VA - VB - VC - VE - VF - VG - VH - VK - VL - VO), die von allen Subjekten für die Buchhaltungsangaben und die sonstigen Daten zur ausgeübten Tätigkeit, abzufassen sind;
- und dem **Vordruck VR/2002**, der nur in dem Fall abzufassen ist, daß ein Rückerstattungsantrag für das MwSt.-Guthaben eingereicht wurde. Dieser Vordruck ist ausschließlich beim gebietsmäßig zuständigen Konzessionär elnzureichen.

3.2

Steuerzahler mit getrennter Buchhaltung (Art. 36)

Wie bereits im Vorwort erörtert (Abschnitt 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.

Insbesondere 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, jede einzelne getrennte Buchhaltung betreffen;
- die Daten, die im Teil 4 der Übersicht VA und im Teil 2 der Übersicht VL, sowie in den Übersichten VC, VD, VH, VK und VO anzuführen sind, die gesamte vom Steuerzahler ausgeübte Tätigkeit betreffen und deshalb in einem einzigen Vordruck zusammenzufassen sind 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 der entsprechende zusätzliche Vordruck in der Erklärung nicht obligatorisch (zum Beispiel: für die Landwirte laut Art. 34, Abs. 6, 1. und 2. Satz; für Personen, die Unterhaltungstätigkeiten laut Art. 74, Abs. 6, ausüben).

Hingegen sind jene Steuerzahler, die sei es besteuerebare als steuerbefreite Tätigkeiten ausüben, verpflichtet in der Erklärung auch das zusätzliche Formblatt für die steuerbefreite Tätigkeit abzufassen. In dem Fall, daß diese Steuerzahler für die steuerbefreiten Tätigkeiten, die Befreiung dieser Verpflichtungen gemäß Art. 36-bis in Anspruch genommen haben, müssen sie im entsprechenden Formblatt nur die vom genannten Art. 36-bis geforderten buchhalterischen Daten zum Kauf von Gütern, angeben.

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 der geltenden Bestimmung vorgesehene Grenze überschreitet, die Möglichkeit besteht, dreimonatliche Zahlungen, beschränkt auf eine oder mehrere der durchgeführten Buchhaltungen zu wählen.

Es wird darauf hingewiesen, daß die innerbetrieblichen Umschreibungen zwischen getrennten Tätigkeiten, nicht zur Festsetzung des Geschäftsumsatzes beitragen.

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. 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 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 D.P.R. 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.

ATTENZIONE: le società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del D.L. 25 settembre 2001, n. 351, convertito dalla legge 23 novembre 2001, n. 410, devono determinare e liquidare l'imposta relativa alla propria attività separatamente da quella dovuta per ciascun fondo immobiliare da esse istituito. Pertanto, tali società devono compilare secondo le istruzioni fornite nel presente paragrafo, un frontespizio, un modulo contenente i dati relativi all'attività propria nonché tanti ulteriori moduli quanti sono i fondi dalle stesse gestiti.

3.3

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

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 2001

In tale caso la società risultante dalla trasformazione (società conferitaria, società incorporante, ecc.) deve presentare il modello composto di due moduli: uno per se stessa, contenente i dati delle operazioni effettuate nel corso del 2001, e uno per l'indicazione dei dati concernenti l'attività svolta dall'altro soggetto (società conferente, società incorporata, 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, il relativo ammontare va indicato al rigo VX2. 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 2001.

2) Trasformazione avvenuta nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2002 e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa al 2001

In tale fattispecie, poiché l'attività per il 2001 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 trasfor-

Demnach müssen die in der Übersicht VE der einzelnen Einlageblätter angeführten Umschreibungen, gemeinsam zu den abschreibbaren Veräußerungen der Güter in Zeile VE39 zwecks Verminderung des Geschäftsumsatzes angegeben werden, da sie der Besteuerung unterworfen sind.

Es ist hervorzuheben, daß innerbetriebliche Umschreibungen der Güter zur Einzelhandelstätigkeit gemäß Art. 24, dritter Absatz, (Tätigkeit für welche die MwSt. mit der Aufgliederung des Prozentsatzes verrechnet wird) sowie die Umschreibungen der Güter vom Einzelhandel auf andere Tätigkeiten, nicht steuerpflichtig sind und in Zeile VE39 nicht anzuführen sind.

Aufgrund der für den Goldmarkt vorgesehenen Regelung laut Gesetz Nr. 7 vom 17. Januar 2000 müssen jene Steuerzahler, welche Geschäftsvorfälle mit Gold vornehmen, die sowohl unter die Bestimmungen laut Art. 19, dritter Absatz, Buchst. d) des DPR Nr. 633/72 als auch unter jene des darauffolgenden Abs. 5-bis fallen, für die entsprechenden Geschäftsvorfälle getrennte Bücher führen und zwei getrennte Vordrucke abfassen, um die absetzbare MwSt. getrennt hervorzuheben.

ZUR BEACHTUNG: die Betriebsführungsgesellschaften gemäß Art. 8 des GD Nr. 351 vom 25. September 2001, umgewandelt in das Gesetz Nr. 410 vom 23. November 2001 sind angehalten die Steuer in Bezug auf ihre Tätigkeit getrennt von jeder anderen Steuer, die für die von ihnen eingerichteten Immobilienfonds geschuldet ist, zu ermitteln und verrechnen. Deshalb sind diese Gesellschaften aufgrund der in diesem Abschnitt angeführten Anleitungen, verpflichtet ein Titelblatt, ein Formblatt, in dem die Daten zu der von diesen ausgeübten Tätigkeit, sowie so viele Formblätter auszufüllen, die der Anzahl der von ihnen verwalteten Fonds entsprechen.

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 2001

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 2001 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 VX2 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 2001 nicht einreichen.

2) Umwandlung, welche zwischen dem 1. Jänner 2002 und dem Einreichdatum der jährlichen MwSt.-Erklärung für das Jahr 2001 erfolgte.

Bei Vorliegen dieses Sachverhaltes, wo die Tätigkeit für das Jahr 2001 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. einverleibten Subjektes usw.) bleibt, die MwSt.-Erklärung für das Jahr 2001 einreichen, indem die Daten des

mazione deve presentare la dichiarazione IVA per l'anno 2001 anche per conto del soggetto conferente, ecc., indicando i dati di quest'ultimo nella parte riservata al contribuente e i propri nel riquadro riservato al Dichiarante, 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 2001;

- 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 2001.

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

Rettifica 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 riportandone 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.

3.3.1 – 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 da versare 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.
- 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.*

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 VC, VD, VH, VK e VO, nonché nella sezione 4 del quadro VA e nella sezione 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) per ogni soggetto avente più contabilità separate, tanti moduli quante sono le contabilità tenute, riepilogando sul primo di essi i dati contenuti nella sez. 4 del quadro VA e nella sez. 2

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 2001 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 2001 einreichen..

Klarerweise werden die Steuerverpflichtungen bei einer Erbschaftsfolge gemäß den obenerwähnten Modalitäten, auf jeden Fall von den Erben erbracht.

Richtigstellung des Absetzbetrages bei Fusionen (oder anderen Umwandlungen) und Anwendungsart der MwSt. im Laufe des Jahres 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 pro-rata, die regelmäßigen monatlichen bzw. dreimonatlichen Zahlungen usw.

3.3.1 - UMWANDLUNGEN DER SUBJEKTE MIT EINER EINHEITLICHEN MwSt.-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 der periodischen Einzahlungen und des jährlich geschuldeten Betrages 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.

Für jede weitere Klarstellung zur Abfassung der Übersichten seitens der genannten Subjekte wird auf den **Abs. 3.3.3. und auf den Abs. 3.4.2.**, hingewiesen.

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 VC, VD, VH, VK und VO, sowie im Teil 4 der Übersicht VA und im Teil 2 der Übersichten VL, anzugeben sind;
- 3) für alle anderen Subjekte, so viele Vordrucke wie die Anzahl der 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 von einem oder mehreren der anderen Subjekte, die an der Umwandlung beteiligt waren (und nicht vom Erklärer geführt wurden)

Der erklärende Steuerzahler muß folgendes verwenden:

- 1) Das Titelblatt, in dem der Steuerzahler außer den eigenen meldeamtlichen Angaben, die Angaben des MwSt.-Ausgleichsbetrages (Übersicht VX) in Bezug auf alle Subjekte, welche an der Umwandlung beteiligt sind, anführen muß.
- 2) für sich selbst, ein Formblatt, das die eigenen Daten enthält;
- 3) für jedes Subjekt, das mehrere getrennte Bücher führt, sind so viele Vordrucke, den geführten Büchern entsprechend abzufassen, indem auf dem ersten Formblatt die im Teil 4 der Übersicht VA und die im Teil 2 der Übersicht VL, sowie in den Übersichten VC, VD, VH, VK und

del quadro VL nonché nei quadri VC, VD, VH, VK e VO; 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 "beneficiarie") 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 adempiti, 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).

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).

VO enthaltenen Daten, zusammenzufassen sind; hingegen ist für jedes Subjekt, welches eine vereinheitlichte Buchhaltung zwecks MwSt. führt, nur ein einziger 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 durch Eingliederung)

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 klargestellt, 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 gesetzesvertretendem Dekret 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, abtretet.

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 meldeamtlichen 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.

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. Betriebsteil) mit getrennter Buchhaltung geführt haben, der von der begünstigten Gesellschaft übernommen wurde (siehe dazu MR. Nr. 183/E vom 13. Juli 1995 der Zentraldirektion für Rechtsangelegenheiten und Steuergerichtsbarkeit).

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) Trasferimento di azienda (conferimento, cessione o donazione)

Anche in caso di conferimento o cessione 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.

E) Incorporazione di una società che partecipa alla liquidazione dell'IVA di gruppo da parte di una società esterna al gruppo

1) Incorporazione di una società controllante

Qualora la società esterna al gruppo non possieda i requisiti di controllo previsti dall'art. 73 nei confronti della controllante incorporata possono verificarsi le seguenti ipotesi:

la procedura della liquidazione dell'IVA di gruppo si interrompe, conseguentemente la società incorporante presenterà due dichiarazioni, una relativa alla propria attività svolta per l'intero anno, ed una per conto della società incorporata ex-controllante. In questa seconda dichiarazione, la società incorporante dovrà indicare i propri dati identificativi nel riquadro "Dichiarante" con codice di carica 9 e nel riquadro "Contribuente" i dati identificativi della società incorporata; nel quadro VK nel campo "Ultimo mese di controllo" (VK1 campo 2) dovrà essere indicato l'ultimo mese in cui sono state effettuate le liquidazioni di gruppo. L'eventuale eccedenza di credito risultante dal quadro VY del prospetto IVA 26PR della società ex-controllante deve essere riportata per la parte compensata nel corso dell'anno dalla società incorporante nel rigo VA42 della propria dichiarazione e interamente compresa nel rigo VL26.

la procedura della liquidazione dell'IVA di gruppo non si interrompe, ma prosegue con contabilità separata rispetto a quella dell'incorporante senza possibilità di compensare l'eccedenza di credito di gruppo, secondo le istruzioni fornite con risoluzione ministeriale n. 363998 del 26 dicembre 1986. La società incorporante presenterà due dichiarazioni, una relativa alla propria attività svolta per l'intero anno, ed una per conto della società incorporata ex-controllante. In que-

Falls 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) Übertragung eines Betriebes (Einbringung, Abtretung oder Schenkung)

Auch im Falle einer 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, infolgedessen 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 Gesellschaftsumwandlungen teilgenommen haben (der Erklärer eingeschlossen).

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 Umwandlung von Einzelunternehmen in Gesellschaften oder umgekehrt, Erbfolgen, Schenkung des Unternehmen 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 von Art.35 vorgesehenen Fällen einer Umwandlung, die keine wesentlichen Veränderungen der Subjekte mit sich bringt (z.B. Änderung des Steuerwohnsitzes, Umwandlung von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften usw.), ist ein einziges Formblatt mit den Angaben des Ganzen Jahres abzufassen.

E) Aufnahme einer Gesellschaft, die an der MwSt.-Gruppenabrechnung beteiligt ist seitens einer der Gruppe außerhalb der Gesellschaft

1) Aufnahme einer beherrschenden Gesellschaft

Falls die Gesellschaft außerhalb der Gruppe, nicht die Voraussetzungen zur Beherrschung der aufgenommenen Gesellschaft besitzt, die von Art.73 vorgesehen sind, können sich folgende Fälle ergeben:

Die MwSt.-Abrechnung der Grupper wird unterbrochen, folgedessen muß die aufnehmende Gesellschaft zwei Erklärungen einreichen und zwar eine für die im Laufe des Jahres selbst ausgeübte Tätigkeit, und eine für die aufgenommene ex-beherrschende Gesellschaft. In dieser zweiten Erklärung muß die aufnehmende Gesellschaft, in der Aufstellung des „Erklärers“, die eigenen Identifizierungsangaben mit dem Kode 9 und in der Aufstellung „Steuerpflichtiger“ die Identifizierungsangaben der aufgenommenen Gesellschaft angeben. In Übersicht VK im Feld „letzter Monat der Beherrschung“ (VK1, Feld 2) muß der letzte Monat angeführt werden, in dem die Gruppenabrechnung durchgeführt wurde. Der eventuelle Überschuss des Guthabens aus Übersicht VY der MwSt.-Übersicht 26PR der ex-beherrschenden Gesellschaft muß für den im Laufe des Jahres von der aufnehmenden Gesellschaft verrechneten Teil in Zeile VA42 der eigenen Erklärung übertragen und zur Gänze in Zeile VL26 eingeschlossen werden.

Die MwSt.-Abrechnung der Grupper wird nicht unterbrochen sondern wird durch eine von der aufnehmenden Gesellschaft getrennten Buchhaltung weitergeführt ohne daß der Guthabenüberschuß der Gruppe verrechnet werden kann und zwar nach den Anleitungen des Ministerialbeschlusses Nr. 363998 vom 26. Dezember 1986. Die aufnehmende Gesellschaft muss zwei Erklärungen einreichen und zwar eine, für die eigene während des Jahres durchgeführte Tätigkeit und die andere für die aufgenommene ex-beherrschende Gesellschaft. In dieser

sta seconda dichiarazione, la società incorporante dovrà indicare i propri dati identificativi nel riquadro "Dichiarante" con codice di carica 9 e nel riquadro "Contribuente" i dati identificativi della società incorporata; nel quadro VK nel campo "Ultimo mese di controllo" (VK1 campo 2) dovrà essere indicato il mese 13. L'eventuale eccedenza di credito risultante dal quadro VY del prospetto IVA 26PR della società ex-controllante incorporata potrà essere utilizzata dall'incorporante a decorrere dal 1° gennaio dell'anno successivo alla trasformazione. Pertanto, soltanto nella dichiarazione IVA relativa all'anno successivo alla predetta trasformazione, la società incorporante dovrà indicare nel rigo VA42, ai fini della presentazione della prescritta garanzia, la parte di credito utilizzata e comprendere nel rigo VL26 l'intero importo di tale eccedenza. In entrambe le ipotesi la dichiarazione relativa alla società ex controllante deve essere comunque presentata in via autonoma.

2) Incorporazione di una società controllata

Qualora una società esterna al gruppo incorpori una società partecipante alla liquidazione di gruppo in qualità di controllata, l'incorporante deve compilare una sola dichiarazione costituita dai moduli relativi alla propria attività nonché dai moduli relativi alla società incorporata, indicando nel quadro VK dell'incorporata i crediti e i debiti trasferiti da tale società nel periodo in cui ha partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo.

3.4

Enti e società controllanti e controllate (art. 73)

3.4.1 – AVVERTENZE GENERALI

Come già 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 dell'Agenzia 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 Ministeriale 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 dell'Economia e delle Finanze www.finanze.it o dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.it.

Le società che possono avvalersi della procedura di compensazione dell'IVA, in qualità 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/2002**) ed a compilare il **Modello IVA 26 LP/2002** 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, di seguito illustrate.

ATTENZIONE:

- **la società controllante deve allegare al Modello IVA 26 LP/2002, da presentare al concessionario, le garanzie per l'eccedenza di credito di gruppo dell'anno precedente compensata nel periodo d'imposta e quelle prodotte dalle società controllate relative alle singole eccedenze di credito compensate, nonché un esemplare del Prospetto IVA 26 PR/2002 sottoscritto in originale;**
- **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 credi-**

zweiten Erklärung, muss die beherrschende Gesellschaft im Teil „Erklärer“, die eigenen Identifizierungsangaben mit dem Kode 9 und in der Aufstellung „Steuerpflichtiger“ die Identifizierungsangaben der aufgenommenen Gesellschaft angeben. In Übersicht VK im Feld „letzter Monat der Beherrschung“ (VK1, Feld 2) muß der Monat 13 angeführt werden. Der eventuelle Überschuss des Guthabens aus Übersicht VY, der MwSt.-Übersicht 26PR der ex-beherrschenden, aufgenommenen Gesellschaft, kann von der aufnehmenden Gesellschaft ab 1. Januar des Jahres nach der Umwandlung in Anspruch genommen werden. Erst in der MwSt.-Erklärung des Jahres nach der Umwandlung, muss die aufnehmende Gesellschaft in Zeile VA42, für die vorgeschriebene Garantieleistung, den verwendeten Teil des Guthabens angeben und in Zeile VL26 den vollen Betrag dieses Überschusses einschließen.

In beiden Fällen muß die Erklärung der ex beherrschenden Gesellschaft autonom eingereicht werden.

2. Aufnahme einer beherrschten Gesellschaft

Nimmt eine der Gruppe aussenstehende Gesellschaft eine Gesellschaft auf, die an der Gruppenabrechnung als beherrschte Gesellschaft teilgenommen hat, muss die aufnehmende Gesellschaft nur eine einzige Erklärung abfassen, die aus zwei Vordrucken für die eigene Tätigkeit und den Vordrucken für die aufgenommene Gesellschaft bestehen. Dabei müssen im Vordruck VK der aufgenommenen Gesellschaft, die Guthaben und Verbindlichkeiten angegeben werden, welche von dieser Gesellschaft, im Zeitraum, an dem sie an der MwSt.-Gruppenabrechnung teilgenommen hat, übertragen wurden.

3.4

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

3.4.1 - ALLGEMEINE HINWEISE

Wie bereits 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, Sonderbestimmungen 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 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 Ministeriums für Wirtschaft und Finanzen www.finanze.it oder dem Internet der Agentur der Einnahmen unter www.agenziaentrate.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/2002**), einschließen und die **MwSt.-Aufstellung 26 LP/2002** 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, die unten angeführt sind.

ZUR BEACHTUNG:

- die beherrschende Gesellschaft muß dem MwSt.-Vordruck 26 LP/2002, der beim Einhebungskonzessionär einzureichen ist, die Garantieleistungen des ausgeglichenen Gruppen Guthabens des Vorjahres und jene, die von den beherrschten Gesellschaften in Bezug auf die einzelnen verrechneten Überschüsse, abgefasst wurden, sowie die unterschriebene Originalfassung MwSt.-Aufstellung 26 PR/2002, beilegen ;
- die beherrschten Gesellschaften müssen der eigenen Erklärung weder die eigenen Garantieleistungen, noch die Bestätigung der beherrschenden Gesellschaft für das ausgeglichene Guthaben beilegen. Die Beträge der verrechneten Guthaben müssen von der be-

ti compensati infatti devono essere indicati dalla società controllante nel quadro VS del prospetto IVA 26 PR/2002; le garanzie relative ai crediti compensati devono essere trasmesse alla società controllante.

3.4.2 – 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.

Incorporazione da parte di una società controllante o controllata di un'altra 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 a ciascuna incorporata in uno solo dei moduli a questa riferiti.

Incorporazione da parte di una società controllante o controllata 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 punto 1, mentre nel modulo dell'incorporata deve compilare unicamente il quadro VH.

3.4.3. – IPOTESI DI CESSAZIONE DEL GRUPPO – ADEMPIMENTI DELLE SOCIETÀ EX-CONTROLLANTI RELATIVI ELLE ECCEDENZE DI CREDITO DI GRUPPO UTILIZZATE

Ai fini dell'esatta determinazione dell'imposta, qualora il controllo sia cessato nell'anno precedente e la società ex-controllante abbia portato in detrazione il credito a partire dal 1° gennaio 2001, quest'ultima società dovrà comprendere nel rigo **VL26** della presente dichiarazione (IVA/2002), unitamente all'eventuale credito riportato dall'anno precedente, l'intero importo della eccedenza di credito di gruppo risultante dal **prospetto riepilogativo IVA 26PR- quadro VY** dell'anno precedente (**rigo VY5** della dichiarazione IVA/2001).

Qualora invece il controllo sia cessato nel corso dell'anno 2001 e la società abbia computato l'eccedenza di credito di gruppo in detrazione nelle proprie liquidazioni periodiche nella frazione dell'anno 2001 successiva alla cessazione del controllo, la società (ex-controllante) deve computare nel rigo **VL26** della presente dichiarazione (IVA/2002) l'eccedenza di credito di gruppo risultante dal **prospetto riepilogativo IVA 26PR- quadro VY** dello stesso anno (rigo **VY4** della dichiarazione IVA/2002).

Si ricorda inoltre che, nel caso in cui la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo non sia rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllante ovvero la procedura sia cessata nel corso dell'anno, l'eventuale eccedenza di credito di gruppo per la quale non sia stato richiesto il rimborso ma sia stata computata in detrazione dall'ente o società ex-controllante, dovrà essere indicata, limitatamente all'importo compensato nell'anno 2001, e per il quale devono essere prestate le garanzie previste dall'art.6, 3° comma, del D.M.13.12.1979, nel rigo **VA42** della dichiarazione IVA/2002 (V. istruzioni al rigo **VA42**).

4. ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI

4.1 Frontespizio

Si avverte che deve essere utilizzato il frontespizio del modello "IVA 2002", se la dichiarazione IVA viene presentata "in via autonoma", ovvero quello del modello UNICO/2002 se il contribuente è tenuto alla presentazione della dichiarazione unificata.

herrschenden Gesellschaft in Übersicht VS des MwSt-Vordruckes 26 PR eingetragen werden. Die Garantieleistungen für die verrechneten Guthaben müssen der beherrschenden Gesellschaft zugeschickt werden.

3.4.2 – SONDERANLEITUNGEN FÜR DIE 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 Verbindlichkeiten bzw. 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 Verbindlichkeiten und Guthaben, sowie die laufenden Zahlungen, welche nach diesen Vorfällen durchgeführt wurden, anzugeben. In Übersicht VK muss auch Teil 3 abgefasst werden, damit die Daten des Zeitraumes der Beherrschung festgehalten werden.

Aufnahme einer anderen Gesellschaft, die an der Gruppenabrechnung teilnimmt, seitens einer beherrschenden bzw. beherrschten Gesellschaft

In diesem Fall muss die erklärende Gesellschaft in den Übersichten VH und VK des Vordruckes der aufgenommenen Gesellschaft, die übertragenen Verbindlichkeiten und Guthaben angeben, die von dieser letzten vor der Aufnahme übertragen wurden und im eigenen Vordruck in den Übersichten VH und VK, die eigenen im Laufe des Jahres übertragenen Guthaben bzw. Verbindlichkeiten anführen. Außerdem muß in der Übersicht VK des eigenen Vordruckes, der eventuelle MwSt.-Ausgleich der Schulden bzw. des Guthabens aus Übersicht VL der aufnehmenden Gesellschaft eingeschlossen sein.

Sollte die Gesellschaft eine bzw. mehrere beherrschte Gesellschaften mit getrennter Buchhaltung aufgenommen haben, muss die erklärende Gesellschaft die Übersichten VH und VK in einem der Vordrucke abfassen, welche sich auf diese beziehen.

Aufnahme einer Gesellschaft, die nicht an der Gruppenabrechnung teilnimmt, seitens einer beherrschenden bzw. beherrschten Gesellschaft

In diesem Fall muss die aufnehmende Gesellschaft in den Übersichten VH und VK des eigenen Vordruckes, die Verbindlichkeiten bzw. Guthaben angeben, die von dieser im Laufe des Jahres, gemäss den in Punkt 1 angeführten Modalitäten übertragen wurden, während im Vordruck der aufgenommenen Gesellschaft nur die Übersicht VH abzufassen ist.

3.4.3 – IM FALLE EINER AUFLÖSUNG DER GRUPPE – ERFÜLLUNGEN DER EX BEHERRSCHENDEN GESELLSCHAFTEN IN BEZUG AUF DIE IN ANSPRUCH GENOMMENE ÜBERSCHÜSSE UND GUTHABEN DER GRUPPE

Für eine genaue Ermittlung der Steuern und falls die Beherrschung im Vorjahr beendet wurde und die ex beherrschende Gesellschaft das Guthaben ab 1. Januar 2001 abgezogen hat, muss diese Gesellschaft in Zeile **VL26** dieser Übersicht (MwSt.-2002), den Gesamtbetrag des Überschusses, zusammen mit dem eventuell aus dem Vorjahr übertragenen Guthaben aus der **zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26PR, Übersicht VY** des Vorjahres (Zeile **VY5** der MwSt.-Erklärung 2001), einschließen.

Sollte die Beherrschung hingegen im Laufe des Jahres 2001 beendet worden sein und sollte die Gesellschaft den Guthabenüberschuss der Gruppe in den eigenen periodischen Erklärungen im Teil des Jahres 2001, nach Beendigung der Beherrschung in Abzug gebracht haben, muss die Gesellschaft (ex-beherrschende) in Zeile **VL26** der vorliegenden Erklärung (MwSt.-2002) den Guthabenüberschuss der Gruppe aus der **zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26PR, Übersicht VY** desselben Jahres (Zeile **VY4**, der MwSt.-Erklärung 2002), verrechnen.

Falls das MwSt.-Abrechnungsverfahren der Gruppe im folgenden Jahr nicht von der beherrschenden Gesellschaft selbst erneuert wird oder das Verfahren im Laufe des Jahres beendet wurde, muß begrenzt auf den im Jahr 2001 verrechneten Betrag, für den die Garantieleistungen gemäß Art.6, Abs.3, des MD 13.12.1979 zu erbringen sind, der eventuelle Überschuss der Gruppe, für den kein Rückerstattungsantrag eingereicht wurde aber von der ex-beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft in Abzug gebracht wurde, in Zeile **VA42** der MwSt.-Erklärung/2002 (s. Anleitungen der Zeile **VA42**), angeführt werden.

4 . ANLEITUNGEN FÜR DIE ABFASSUNG DER VORDRUCKE

4.1 Titelblatt

Es wird darauf hingewiesen, daß das Titelblatt „MwSt. 2002“ verwendet werden muss, falls die MwSt.-Erklärung „autonom“ eingereicht wird bzw. das Titelblatt der Vordruckes UNICO/2002, falls der Steuerzahler verpflichtet ist die einheitliche Erklärung einzureichen.

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

TIPO DI DICHIARAZIONE

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, avendo cura di barrare la casella "**Dichiarazione integrativa**".

Si ricorda al riguardo che la medesima casella deve essere barrata nelle ipotesi previste dal nuovo testo dell'art. 2, commi 8 e 8 bis del D.P.R. 322 del 1998.

Il comma 8 in particolare prevede che, salva l'applicazione delle sanzioni, il contribuente può integrare la dichiarazione per correggere errori od omissioni mediante successiva dichiarazione, da presentare secondo le disposizioni previste dall'art. 3 dello stesso D.P.R. n. 322, non oltre i termini stabiliti dall'art. 43 del D.P.R. n. 600 del 1973 (ovvero entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione) utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

Il comma 8-bis consente invece al contribuente di integrare la dichiarazione per correggere errori od omissioni che abbiano determinato l'indicazione di un maggior debito d'imposta o di un minor credito, mediante dichiarazione da presentare, sempre secondo le disposizioni previste dall'art. 3 dello stesso decreto D.P.R. n. 322, non oltre il termine previsto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo, utilizzando modelli conformi a quelli approvati per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione. In tale caso l'eventuale credito risultante da tali dichiarazioni può essere utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997.

DATI DEL CONTRIBUENTE

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

Numero di partita IVA

Deve essere indicato il numero di partita IVA attribuito a ciascun contribuente. 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.

Altre informazioni

I dati da indicare sono:

- 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,

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 Geschäftsvorfälle, 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 Bearbeitung 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 Erklärers, 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 STEUERPFLICHTIGEN UND DES ERKLÄRERS

ART DER ERKLÄRUNG

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, ist eine neue Erklärung einzureichen, die innerhalb der von Art.13 des GvD Nr.472 von 1997 vorgesehenen Verfallsfrist, neu abzufassen ist (siehe im Anhang unter „Ergänzungserklärung“) wobei das Kästchen „**Ergänzungserklärung**“ angekreuzt werden muss.

In dieser Hinsicht wird darauf hingewiesen, daß dasselbe Kästchen unter den Voraussetzungen, die vom neuen Text des Art.2, Absätze 8 und 8-bis des DPR Nr.322 von 1998 vorgesehen sind, anzukreuzen ist.

Absatz 8 sieht vor daß der Steuerpflichtige, abgesehen von den Strafen, die Fehler und Unterlassungen der Erklärung durch eine weitere Erklärung korrigieren kann, die gemäß den Bestimmungen des Art.3 desselben DPR Nr.322, innerhalb der Frist die von Art.43 des DPR Nr.600 von 1973 vorgesehen ist (oder innerhalb 31. Dezember des vierten Jahres nach jenem Jahr in dem die Erklärung eingereicht wurde) wobei er Vordrucke verwenden muss, die für den Steuerzeitraum genehmigt wurden, auf den sich die Erklärung bezieht.

Durch Absatz 8-bis hingegen kann der Steuerpflichtige die Erklärung ergänzen damit er Fehler und Unterlassungen korrigieren kann, durch welche eine höhere Steuerschuld bzw. ein niedrigeres Guthaben ermittelt wurde, indem er eine Erklärung gemäß den Bestimmungen des Art.3 desselben DPR Nr. 322 innerhalb der für den nächsten Besteuerungszeitraum vorgesehenen Frist einreicht, und Vordrucke verwendet, die für den Steuerzeitraum genehmigt wurden, auf den sich die Erklärung bezieht. In diesem Fall kann das Steuerguthaben aus diesen Erklärungen für den Ausgleich im Sinne des GvD Nr.241 von 1997 verwendet werden.

DATEN DES STEUERPFLICHTIGEN

In dieser Übersicht, die immer abgefasst werden muß, sind folgende Daten anzuführen:

MwSt.-Nummer

Es muss die MwSt. angeführt werden, die jedem Steuerpflichtigen zugeteilt wurde. Diese Nummer ist ohne Zwischenräume, ohne Schrägstrich, ohne Bindestrich so in die Kästchen einzutragen, daß die letzte Ziffer der Nummer im letzten Kästchen rechts eingetragen wird.

Sonstige Informationen

Es sind folgende Daten anzuführen:

- ist der Steuerpflichtige ein Handwerksunternehmen, das im entsprechenden Register eingetragen ist, muss das **Kästchen 1** angekreuzt werden;
- befindet sich der Steuerpflichtige in einer außerordentlichen Zwangsverwaltung bzw. im Zwangsvergleich, muss er **Kästchen 2** ankreuzen;
- als der Steuerpflichtige eine einfache Gesellschaft ist, welche infolge einer vorher bestehenden stillen Familienngemeinschaft bzw. einer Personengesellschaft im Sinne des Gesetzes Nr.662 vom 23. Dezember 1996 (Art.3, Absatz 4) und des Gesetzes Nr.342 vom 21. November 2000,

(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*);

- nell'ipotesi in cui il contribuente abbia presentato la dichiarazione di emersione del lavoro irregolare ai sensi della legge 18 ottobre 2001, n. 383 e successive modificazioni, deve essere barrata la **casella 4**;
- indicare 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.
- indicare l'indirizzo di posta elettronica, il numero di telefono e di fax per poter ricevere eventuali comunicazioni.

DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (EREDE, RAPPRESENTANTE, CURATORE FALLIMENTARE, ECC.)

Il presente riquadro deve essere compilato soltanto nel caso in cui il dichiarante (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 (ad esempio **codice di carica 1 per il rappresentante legale o negoziale, codice di carica 2 per il socio amministratore**). Devono essere indicati i dati del rappresentante legale o negoziale, del liquidatore di società in liquidazione volontaria e del socio amministratore e i dati dell'erede del contribuente. Il dichiarante deve 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:

- **codice di carica 3 - curatore fallimentare**, da indicare in caso di fallimento;
- **codice di carica 4 - commissario liquidatore**, da indicare in caso di liquidazione coatta amministrativa.

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 della stessa, mentre fino a tale momento deve essere barrata l'apposita casella "**Procedura non ancora terminata**".

Per l'apposita dichiarazione (Mod. IVA 74 bis), da presentare da parte dei curatori fallimentari o commissari liquidatori, si vedano le istruzioni del relativo modello nonché il par. 2.3;

- **codice di carica 5 - commissario giudiziale**, da indicare in caso di amministrazione controllata ovvero custodia giudiziaria;
- **codice di carica 6 - rappresentante fiscale**, art. 17, comma 2. Nella particolare ipotesi in cui il rappresentante fiscale sia un soggetto diverso da persona fisica, nel riquadro "Dichiarante diverso dal contribuente" devono essere indicati il codice fiscale del soggetto che sottoscrive la dichiarazione, i relativi dati anagrafici nonché 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";

- **codice di carica 7 - eredi del contribuente**, art. 35-bis, comma 1. Devono essere indicati i dati di uno degli eredi, con l'indicazione nell'apposito campo della data di decesso del contribuente;
- **codice di carica 8 - liquidatore di società o di enti**, da indicare in caso di liquidazione volontaria;
- **codice di carica 9 - Soggetti risultanti da trasformazioni sostanziali soggettive** (società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.). Deve essere indicato il codice di carica 9 nell'ipotesi in cui il soggetto risultante dalla trasformazione sia tenuto a presentare la dichiarazione per conto di altri soggetti partecipanti alla trasformazione stessa, come si verifica ad esempio nel particolare caso di fusione per incorporazione 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 fi-

(Art.3, Absatz 5) entstanden ist, ist das **Kästchen 3** anzukreuzen (siehe Rundschreiben Nr.147 vom 29. Mai 1997, Rundschr. Nr.292 vom 19. November 1997 und Rundschr. Nr.154/E vom 19. Juni 1998);

- in der Annahme, dass der Steuerpflichtige die Erklärung für eine unregelmäßige Arbeit im Sinne des Gesetzes Nr.383 vom 18. Oktober 2001 und darauffolgende Umwandlungen eingereicht hat, ist das **Kästchen 4** anzukreuzen;
- die meldeamtlichen Angaben des Steuerpflichtigen anführen. Wer im Ausland geboren ist muß anstelle der Gemeinde, den Geburtsstaat angeben und das Kästchen für die Provinz frei lassen;
- die Nummer der elektronischen Post, die Telefon- und Faxnummer angeben, damit jederzeit eventuelle übermittelt werden können.

ERKLÄRER DER VERSCHIEDEN VOM STEUERZAHLER IST (ERBE, VERTRETER, KONKURSVERWALTER USW)

Dieser Teil ist nur abzufassen, falls der Erklärer (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 Kode des bekleideten Amtes (zum Beispiel **Kode 1 für den gesetzlichen bzw. rechtsgeschäftlichen Vertreter, Kode 2 für den geschäftsführenden Gesellschafter**) 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 Kode 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:

- **Kode des bekleideten Amtes 3 – Konkursverwalter**, im Falle eines Konkurses anführen;
- **Kode des bekleideten Amtes 4 – Liquidationsabwickler**, im Falle einer verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation;

In diesen 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 beendiges Verfahren“** anzukreuzen ist.

Für die entsprechende Erklärung (MwSt.-Vodr.74-bis), die von den Konkursverwaltern bzw. den Liquidationskommissaren einzureichen ist, siehe die Anleitungen des entsprechenden Vordruckes im Abschnitt 2.3;

- **Kode des bekleideten Amtes 5 – Vergleichsverwalter**, im Falle einer geschäftlichen oder gerichtlichen Aufsicht;
- **Kode des bekleideten Amtes 6 – Steuerbevollmächtigter**, Art.17, Absatz 2, Ist der Steuerbevollmächtigte verschieden von einer natürlichen Person, müssen im Feld „Erklärer, der verschieden vom Steuerpflichtigen ist“ die Steuernummer des Subjektes das die Erklärung unterschreibt, die entsprechenden meldeamtlichen Angaben und die Steuernummer der Gesellschaft angeführt werden, die den nicht ansässigen Unternehmer vertritt.

Hervorzuheben ist außerdem, daß die Daten des nicht ansässigen Subjektes immer in den Feldern „Daten des Steuerzahlers“ anzugeben sind;

- **Kode des bekleideten Amtes 7 – Erben des Steuerpflichtigen**, Art.35-bis, Absatz 1. Anzugeben sind die Daten eines der Erben, wobei im entsprechenden Feld das Todesdatum des Steuerpflichtigen anzugeben ist;
- **Kode des bekleideten Amtes 8 – Liquidator von Gesellschaften bzw. Körperschaften**, im Falle einer freiwilligen Auflösung angeben;
- **Kode des bekleideten Amtes 9 – Subjekte, die aus wesentlichen, subjektiven Umwandlungen hervorgehen** (begünstigte, aufnehmende, einbringende Gesellschaft usw.). Anzugeben ist der Kode des bekleideten Amtes 9, falls das Subjekt aus der Umwandlung verpflichtet ist die Erklärung für die anderen Subjekte einzureichen, die an der Umwandlung teilnehmen, wie sich dies im Sonderfall bei einer Verschmelzung durch Aufnahme ergibt, die zwischen dem 1. Januar und dem Einreichungsdatum der Jahreserklärung zugetragen hat. In diesem Fall muß die aufnehmende Gesellschaft die Erklärung des vorhergehenden Jahres für die aufgenommene Gesellschaft einreichen. In diesem Fall ist die aufgenommene Gesellschaft als Steuerpflichtiger und die aufnehmende Gesellschaft als Erklärer anzugeben, deren Steuernummer im entsprechenden Feld „Steuernummer der

scale società dichiarante", mentre nei restanti campi devono essere indicati il codice fiscale e i dati anagrafici 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 Soggetti risultanti da trasformazioni sostanziali soggettive
(società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.)

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 all'IVA da versare o all'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 nel rigo VL33 i crediti utilizzati di cui ai rigi VL34 e VL35 e sommando gli interessi trimestrali eventualmente dovuti di cui al rigo VL36.

Nell'ipotesi di trasformazioni sostanziali soggettive che comportano la compilazione di più sez. 2 del quadro VL (cioè, di una sezione 2 per ogni soggetto partecipante alla trasformazione), nel rigo VX1 deve essere indicato l'importo complessivo da versare risultante dalla differenza tra la somma degli importi a debito, calcolati per ogni soggetto, secondo la formula (VL33-VL34-VL35+VL36) e la somma degli importi a credito (righi VL32 al netto degli eventuali righi VL37) indicati per ciascun soggetto partecipante alla trasformazione nei rispettivi quadri VL.

Nell'ipotesi di versamento del **conguaglio annuale in unica soluzione**, qualora l'importo effettivamente versato risulti superiore a quello da versare (campo 1), l'**eccedenza di versamento** va riportata nel **campo 2**, ovvero nel quadro RX Sezione I del modello UNICO 2002 dove è prevista un'apposita colonna per l'indicazione degli importi eventualmente versati in eccedenza rispetto agli importi dovuti in sede di dichiarazione annuale. In particolare, le eccedenze di versamento che concernono l'IVA devono essere riportate nei rigi previsti per tale tributo in ogni singolo modello.

L'indicazione nei predetti rigi dell'importo versato in eccesso consente di evidenziare un credito che i contribuenti interessati potranno:

- computare in detrazione nell'anno successivo al 2001 ovvero utilizzare ai fini della compensazione;
- chiedere a rimborso, qualora sussistano le condizioni e i requisiti elencati nell'art. 30.

Con riferimento a tale ultima ipotesi di richiesta a rimborso delle eccedenze di versamento, si chiarisce che l'importo di tali eccedenze, da indicare nei corrispondenti rigi dei quadri RX ovvero nel rigo VX3, dovrà essere compreso nel rigo VR3 del modello VR da presentare al fine dell'ottenimento del rimborso al concessionario della riscossione territorialmente competente.

Invece, nell'**ipotesi di versamento rateale del conguaglio** annuale qualora si verifichi un'eccedenza di versamento e tale eccedenza venga recuperata integralmente con le rate successive, la stessa non dovrà essere indicata nel **campo 2** del rigo VX1 ovvero nei corrispondenti rigi dei quadri RX.

L'importo indicato nel campo 2 deve essere compreso nel successivo rigo VX2.

AVVERTENZA: qualora la dichiarazione sia compilata in lire l'importo da versare deve essere indicato nella duplice valuta: in lire nel campo 1 e in euro nel campo 3 dopo l'arrotondamento all'unità di euro secondo i criteri indicati in premessa.

erklärenden Gesellschaft“ einzutragen ist, während in den restlichen Feldern die Steuernummer und die meldeamtlichen Angaben des Vertreters der aufnehmenden Gesellschaft, anzugeben sind.

Der Kode des bekleideten Amtes, der im entsprechenden Kästchen anzugeben ist, kann der unten angeführten Tabelle 1 entnommen werden.

TABELLE NR.1 – KODE DES BEKLEIDETEN AMTES

- 1 Gesetzlicher bzw. rechtsgeschäftlicher 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 Steuerpflichtigen
- 8 Liquidator (freiwillige Abdisposition)
- 9 Subjekte, die aus wesentlichen, subjektiven Umwandlungen hervorgehen
(begünstigte, aufnehmende, einbringende 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 geschuldeten MwSt. wie auch des MwSt.-Guthabens einhält.

Ermittlung der Jahressteuer

– **Zeile VX1, Geschuldeter Betrag** (oder **Betrag**, der von den beherrschenden und beherrschten Gesellschaften zu übertragen ist). Der entsprechende Gesamtbetrag ergibt sich, indem vom Betrag aus Zeile VL33 die in Anspruch genommenen Guthaben aus den Zeilen VL34 und VL35 abgezogen werden und die eventuell geschuldeten Zinsen aus Zeile VL36, dazugerechnet werden.

Bei substanziell subjektiven Umwandlungen, die zur Abfassung mehrerer Teile 2 der Übersicht VL führen (und zwar einen Teil 2 für jedes Subjekt das an der Umwandlung teilnimmt), muss in Zeile VX1 der geschuldete Gesamtbetrag angeführt werden, der sich aus dem Unterschiedsbetrag zwischen der Summe der geschuldeten Beträge, die für jedes Subjekt gemäß der Formel $(VL33 - VL34 - VL35 + VL36)$ berechnet werden muß und der Summe der Beträge des Guthabens (Zeilen VL32 nach Abzug der eventuellen Zeilen VL37), die für jedes an der Umwandlung teilnehmende Subjekt, in den entsprechenden Übersichten VL angeführt sind.

Bei einer **einmaligen Zahlung des Jahresausgleiches** und falls der effektiv bezahlte Betrag höher ist als der geschuldete Betrag (Feld 1), ist der **Überschuss des bezahlten Betrages** in **Feld 2** oder in Übersicht RX Feld 1, des Vordruckes UNICO 2002 zu übertragen, in dem eine eigene Spalte für die Angabe der eventuell im Überschuss bezahlten Beträge, mit Hinsicht auf die geschuldeten Beträge aus der Jahreserklärung, vorgesehen ist. Die MwSt.-Überschüsse müssen in die, für diese Abgabe in jedem einzelnen Vordruck vorgesehenen Zeilen, übertragen werden.

Durch die Angabe des in Überschuss bezahlten Betrages in den genannten Zeilen, wird ein Guthaben betont, das die Steuerzahler:

- im Jahr nach dem Jahr 2001 in Abzug bringen oder für den Ausgleich in Anspruch nehmen können;
- als Rückerstattung beantragen können, falls die Bedingungen gemäß Art.30 gegeben sind. Mit Bezug auf die Rückerstattung der Einzahlungsüberschüsse, wird darauf hingewiesen, dass der Betrag dieses Überschusses, der in den entsprechenden Zeilen der Übersicht RX bzw. in Zeile VX3 anzugeben ist, in Zeile VR3 des Vordruckes VR einzuschließen ist, der für den Rückerstattungsantrag beim gebietsmäßig zuständigen Einhebungskonzessionär, einzureichen ist.

Sollte sich **hingegen bei einer in Raten aufgeteilten** Jahresausgleichszahlung ein Einzahlungsüberschuss ergeben und wird dieser Überschuss zur Gänze mit den folgenden Raten beigetrieben, ist der Überschuss nicht im **Feld 2** der Zeile VX1, sondern in den entsprechenden Zeilen der Übersicht RX anzugeben.

Der im Feld 2 angeführte Betrag muss in der folgenden Zeile VX2 eingeschlossen werden.

HINWEIS: Wird die Erklärung in Lire abgefasst, ist der auf- bzw. abgerundete Betrag in Lire im Feld 1, und in Euro im Feld 3, gemäß den im Vorwort angeführten Kriterien anzugeben.

- **rigo VX2.** Indicare l'ammontare dell'eccedenza annuale d'imposta detraibile di cui al rigo VL32, da ripartire tra i successivi rigi VX3 e VX4 (o da trasferire al gruppo da parte delle società di cui all'art. 73). Le società di gestione del risparmio che abbiano ceduto ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351/2001 tutto o parte del credito evidenziato al rigo VL32, devono indicare nel presente rigo l'importo risultante dalla differenza tra il rigo VL32 e il rigo VL37. Nell'ipotesi di trasformazioni sostanziali soggettive che comportano la compilazione di più sezioni 2 del quadro VL (cioè, di una sezione 2 per ciascun soggetto partecipante alla trasformazione), nel rigo VX2 deve essere indicato l'importo complessivo delle eccedenze detraibili risultante dalla differenza tra la somma degli importi a credito (rigi VL32 al netto degli eventuali rigi VL37) e la somma degli importi a debito calcolati per ogni soggetto secondo la seguente formula: $VL33-VL34-VL35+VL36$.
- **rigo VX3.** 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 3**.
- **rigo VX4.** 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.
- **rigo VX5.** Il rigo è riservato ai soggetti destinatari dei crediti ceduti dalle società di gestione del risparmio al fine di evidenziare l'eccedenza di credito già indicata nel rigo VD56.

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

Le società partecipanti alla liquidazione dell'IVA di gruppo compilano esclusivamente il rigo VX1 o il rigo VX2 per indicare il debito o il credito trasferito al gruppo in sede di conguaglio. Invece i rigi VX3 e VX4 devono essere compilati dalle società uscite dal gruppo per cessazione del controllo nel corso dell'anno al fine di indicare l'eventuale credito successivamente maturato, da chiedere a rimborso o computare in detrazione o in compensazione.

Compilazione del quadro VX in caso di fallimento o liquidazione coatta amministrativa nel corso dell'anno 2001.

Per le modalità di compilazione del quadro VX si rinvia ai chiarimenti forniti nel par. 2.3.

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 – IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

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 assunzione dell'impegno a trasmettere la 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 al responsabile del CAF o al professionista che rilascia il visto di conformità. 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 al professionista che rilascia la certificazione tributaria.

- **Zeile VX2.** Den Betrag des abzugsfähigen Steuerüberschusses des Jahres aus Zeile VL32 angeben, der in den Zeilen VX3 und VBX4 aufzuteilen (oder der Gruppe seitens der Gesellschaften gemäß Art.73, zu übertragen) ist. Die Verwaltungsgesellschaften von Ersparnissen, die den vollen bzw. einen Teil des Betrages des Guthabens aus Zeile VL32, im Sinne des Art.8 des GD Nr.351/2001 abgetreten haben, müssen in dieser Zeile den Unterschiedsbetrag zwischen den Zeilen VL32 und VL37 anführen. Im Falle von substantziellen subjektiven Umwandlungen, die zur Abfassung mehrerer Teile 2 der Übersicht VX2 führen (und zwar einen Teil 2, für jedes Subjekt, das an der Umwandlung teilnimmt), muss in Zeile VX2 der Gesamtbetrag der abzugsfähigen Überschüsse angeführt werden, der sich durch den Unterschiedsbetrag zwischen den Summen der Guthaben (Zeilen VL32 nach Abzug der eventuellen Zeilen VL37) und den Summen der geschuldeten Beträge ergibt, die für jedes einzelne Subjekt durch folgende Formel berechnet werden: VL33-VL34-VL35+VL36.
- **Zeile VX3.** In dieser Zeile ist der Betrag anzugeben, dessen Rückerstattung durch die Einreichung des Vordruckes VR beim Einhebungskonzessionär beantragt wurde. Der entsprechende Betrag muß mit dem Betrag aus Zeile **VR4, Feld 3** übereinstimmen.
- **Zeile VK4.** Den Betrag anführen, der im folgenden Jahr in Abzug gebracht werden soll bzw. der mit anderen Abgaben, Beiträgen und Prämien in den vom Gesetz vorgesehenen Fällen, ausgeglichen werden soll.
- **Zeile VX5.** Diese Zeile ist Subjekten vorbehalten, die Guthaben von den Verwaltungsgesellschaften von Ersparnissen bezogen haben, damit der Guthabenüberschuss hervorgehoben wird, der schon in Zeile VD56 angeführt worden ist.

Abfassen der Übersicht VX von Seiten der beherrschten und beherrschenden Gesellschaften (Art. 73).

Gesellschaften, die an der MwSt.-Gruppenabrechnung teilnehmen müssen ausschließlich die Zeile VX1 bzw. VX2 abfassen, damit das Guthaben angegeben werden kann, das der Gruppe im Zuge des Ausgleiches übertragen wurde. Die Zeilen VX3 und VX4 hingegen sind von den Gesellschaften abzufassen, die infolge der Beendigung der Beherrschung im Laufe des Jahres, von der Gruppe ausgeschieden sind, damit das nachträglich angereifte Guthaben angegeben werden kann, dessen Rückerstattung beantragt wird bzw. in Abzug gebracht bzw. verrechnet werden kann.

Abfassen der Übersicht VX im Falle eines Konkurses bzw. einer verwaltungsbehördlichen Zwangsliquidation im Laufe des Jahres 2001.

Für die Abfassung der Übersicht VX wird auf die Anleitungen des Abschnittes 2.3 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 der Titelseite unterschrieben werden. Falls die Beherrschung im Laufe des Jahres beendet wurde muss am Ende der Übersicht VK unterschrieben werden.

4.1.4 – PFLICHT ZUR EINREICHUNG DER ERKLÄRUNG

Die Übersicht ist vom Zwischenbeauftragten, der die Erklärung abfasst und übermittelt, zu unterschreiben.

Der Zwischenbeauftragte muss folgendes angeben:

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

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 Freiberufler vorgesehen, welche Steuerbestätigungen ausstellen.

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

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:

- 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**, è 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, le importazioni e le esportazioni;
- la **Sezione 4** prevede l'indicazione di alcuni particolari dati relativi alle attività svolte dal soggetto.

Nel caso più frequente di contribuente che eserciti un'unica attività, e in assenza di trasformazioni sostanziali soggettive, le 4 sezioni devono essere compilate sull'unico modulo.

Se il contribuente invece 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 indicandovi 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, deve barrare la casella 2 se il soggetto trasformato continua 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 dell'Agenzia delle Entrate ed è reperibile anche presso gli sportelli self service e sul sito Internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.it e dell'Agenzia dell'Entrate www.agenziaentrate.it.

In caso di esercizio di più attività tenute con contabilità unificata, nell'unico modulo, 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").

Nell'ipotesi di esercizio di più attività tenute con contabilità separate ai sensi dell'art. 36, deve essere indicato in ogni modulo il codice dell'attività ad esso relativo.

Se nell'ambito dello stesso modulo sono riportati dati riferiti a più attività occorre indicare in detto modulo il codice relativo all'attività prevalente.

Al riguardo si precisa che l'indicazione nella dichiarazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale, preclude l'irrogazione delle sanzioni.

Rigo VA3. Deve essere ripartito il totale imponibile degli acquisti (anche intracomunitari) e delle importazioni (risultanti nel rigo VF19). Il presente rigo, come già precisato con circolare n. 12 del 16 febbraio 1978, non deve essere compilato dai produttori agricoli che non siano ob-

In den entsprechenden Kästchen muß er:

- Die eigene Steuernummer eintragen;
 - Durch ankreuzen des Kästchens, wird die Bescheinigung 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

Die Übersicht ist in 4 Teile eingeteilt 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.

- **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, welche einige steuerbefreite Geschäftsvorfälle und gelegentliche Abtretungen von gebrauchten Gütern betreffen. Durch die Benützung dieses Teils genügt die Abfassung eines Vordruckes, falls der Steuerzahler auch ein besonderes Ermittlungssystem der Steuer gemäß Übersicht VG anwendet;
- **Teil 3** enthält Angaben zu den innergemeinschaftlichen Geschäftsvorfällen, den Ein- und Ausfahrten;
- **Teil 4** sieht die Angabe einiger Sonderdaten mit Bezug auf die ausgeübte Tätigkeit des Steuerpflichtigen vor.

Meistens muß ein Steuerzahler, der nur eine Tätigkeit ausübt und falls keine wesentlichen, subjektiven Umwandlungen stattgefunden haben, die 4 Teile nur auf einem einzigen Vordruck abfassen.

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 **Teil 4** für jedes Subjekt nur einmal abzufassen ist, wobei die Zusammenfassung der Daten anzugeben ist.

Bei Abfassung von mehreren Vordrucken, sind diese fortlaufend zu numerieren, wobei die Felder oben rechts über 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, 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 Code der Tätigkeit anzugeben. Es wird darauf hingewiesen, dass die Tabelle der Tätigkeitscodes in den Ämtern der Einnahmen erhältlich ist bzw. aus den Self-Service Schaltern, dem Internet des Ministeriums für Wirtschaft und Finanzen www.finanze.it und der Agentur der Einnahmen www.agenziaentrate.it entnommen werden kann.

Bei Ausübung mehrerer Tätigkeiten mit vereinheitlichter Buchführung ist immer der Code 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").

Bei mehreren Tätigkeiten mit getrennter Buchhaltung im Sinne des Art. 36, ist in jedem Vordruck der Code anzugeben, welcher der Tätigkeit entspricht.

Sind im selben Vordruck Daten angegeben, die sich auf mehrere Tätigkeiten beziehen, ist im genannten Vordruck der Code der Haupttätigkeit anzuführen.

In dieser Hinsicht wird darauf hingewiesen, daß die Angabe des Codes der Haupttätigkeit in der Steuererklärung, der vorher nicht bzw. falsch zusammen mit den Datenänderungen bei den lokalen Ämtern der Agentur der Einnahmen innerhalb der Einreichungsfrist der Jahreserklärung mitgeteilt wurde, die Auferlegung von Strafen verhindert.

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 Pro-

bligati 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 (pari a euro 516,45) 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 l'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:

- le 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. giornali). 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 assoluta 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, ai sensi dell'art. 74-ter, comma 8.

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 rigo 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.

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.

duzenten, 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.

Folgende Daten müssen nach Abzug der MwSt.- in die entsprechenden Felder übertragen werden:

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 (gleich 516,45 Euro) 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 Republik 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 im Sinne des Art. 74-ter, Absatz 8, 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, Güterförderung, 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. Die Zeile 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.

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 6 die entsprechende Steuer anzugeben.

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

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 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, al fine di 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.

I dati richiesti devono in ogni caso essere indicati anche se non variati rispetto all'anno precedente. Per effetto di tale indicazione, le comunicazioni richieste dall'art. 35 nel nuovo testo introdotto dal D.P.R. 5 ottobre 2001, n. 404 dovranno essere effettuate solo con riferimento alle variazioni intervenute successivamente al 31 dicembre 2001.

- 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**.

Rigo VA12. Il rigo è riservato alle società di gestione del risparmio per l'indicazione, nel modulo relativo all'attività di ciascun fondo gestito, della denominazione nonché del numero identificativo attribuito dalla Banca d'Italia al fondo stesso.

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

La presente sezione consente, in determinate ipotesi, ai soggetti che effettuano operazioni rientranti in più di un regime particolare di compilare un unico modulo. 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, nel-

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 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-bis 1 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 bezahlt 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.

Die geforderten Daten sind in jedem Fall anzugeben auch wenn sie mit Hinsicht auf das Vorjahr nicht abgeändert wurden. Durch diese Angabe, müssen die Mitteilungen, die von Art.35 des neuen Textes, eingeführt von DPR Nr. 404 vom 5. Oktober 2001, verlangt werden nur mit Hinsicht auf Änderungen, die sich nach dem 31. Dezember 2001 ergeben haben, durchgeführt werden.

- Im Feld 1, die **WEB-Adresse** anführen;
- Das Kästchen 2 „**Eigen**“ ankreuzen, wenn der Steuerzahler eine eigene Internet Adresse besitzt;
- Das Kästchen 3 „**Hosting**“ 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.

Zeile VA12. Die Zeile ist den Verwaltungsgesellschaften der Ersparnisse für die Angabe im Vordruck bezüglich der Tätigkeit jedes einzelnen verwalteten Fonds, der Benennung vorbehalten, die von der Banca d'Italia dem Fond selbst zugeordnet wurde.

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

Durch diesen Teil können Subjekte welche Geschäfte durchführen, die unter mehr als einem Sondersystem fallen, in bestimmten Fällen, nur einen einzigen Vordruck abfassen. 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 unter von Art.10 Nummern von 1 bis 9 vorgesehen sind und nicht unter die Tätigkeit des Unternehmens fallen bzw. Nebeneinnahmen von steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen bilden und zwar dann, wenn 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, wenn rein zufällige Abtretungen von gebrauchten Gegenständen unter Anwendung des Randsystems gemäss Art. Nr. 41/95 durchgeführt wurden und

l'ipotesi in cui il contribuente abbia compilato una fra le sezioni 1, 3, 4 e 5 del quadro VG. 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 C 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, importazioni ed esportazioni

Tale sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno posto in essere cessioni e prestazioni intracomunitarie, acquisti intracomunitari, importazioni di beni ed esportazioni.

Gli importi indicati nei **rigli VA30 e VA33** devono essere compresi nel quadro VE, mentre quelli indicati nei **rigli VA31 e VA32** devono essere compresi nel quadro VF.

AVVERTENZA: nei rigli 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 **riglo 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 **riglo 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 **riglo 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 rigli VA30, VA31 e VA32 sono contenute in Appendice alla voce "Operazioni intracomunitarie ed importazioni".

Nel **riglo VA33** indicare l'ammontare complessivo delle esportazioni di beni effettuate nell'anno, **risultanti dalle dichiarazioni doganali**, di cui all'art. 8, primo comma, lettere a) e b), tra le quali sono ricomprese anche:

- le cessioni, nei confronti dei cessionari o commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori dal territorio dell'Unione Europea, 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 dell'Unione Europea (art. 50-bis, comma 4, lett. g) del D.L. n. 331/1993).

SEZIONE 4 – Dati riepilogativi

Agevolazioni per eventi eccezionali

Riglo 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 emanate 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 agli studi di settore per il 2000

Il **riglo VA41** deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti che hanno adeguato, agli effetti dell'IVA, il volume d'affari del **2000** 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.

zwar dann, wenn der Steuerzahler einen der Teile 1, 3, 4 und 5 der Übersicht VG abgefasst hat. Für die Berechnung des gesamten Bruttorandbetrages für die Übertragung der Daten in die Übersicht VE, wird auf die Anleitungen für die Abfassung der Übersicht C 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 ist von jenen Steuerzahlern abzufassen, welche innergemeinschaftliche Abtretungen und Dienstleistungen, innergemeinschaftliche Anschaffungen und Güterimporte durchgeführt haben

Die Beträge aus **Zeile VA30** und **VA33** 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 Daten der Gütereinfuhren aus den Zollscheinen anzuführen, die im Besteuerungszeitraum registriert wurden. In der ersten Spalte sind die Vergütungen der Einfuhren und in der zweiten Spalte ist die entsprechende Steuer, der steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle anzuführen.

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

In **Zeile VA33**, ist der Gesamtbetrag der Güterausfuhren des Jahres anzugeben, **die in den Zollerklärungen** gemäß Art.8, erster Absatz, Buchst. a) und b), ersichtlich sind. Unter diesen sind eingeschlossen:

Abtretungen an Käufer bzw. deren Geschäftsvermittler, die mittels Transport bzw. Spedition der Güter außerhalb der Europäischen Union, zugunsten bzw. auf den Namen des Verkäufers bzw. dessen Geschäftsvermittler, durchgeführt wurden;

Güterabtretungen aus einem MwSt.-Depot durch Transport bzw. Spedition außerhalb der Europäischen Union (Art.50-bis, Absatz 4, Buchst. g) der GV Nr.331/1993).

TEIL 4 – Zusammenfassende Angaben

Begünstigungen für ausserordentliche Ereignisse

Zeile VA40, ist Subjekten vorbehalten, die für diese Steuerperiode durch besondere Normativbestimmungen, infolge von Naturkatastrophen bzw. sonstigen ausserordentlichen Ereignissen, ermächtigt sind, 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 das Jahr 2000

Die **Zeile VA41** ist ausschließlich von jenen Steuerpflichtigen auszufüllen, welche zwecks MwSt., dafür gesorgt haben, ihr Umsatzvolumen des Jahres **2000** an die Parameter (genehmigt mit DPMR vom 29. Januar 1996, abgeändert mit DPMR vom 27. März 1997) oder an die vom Art. 62-bis des GD Nr.331 vom 30.August 1993 vorgesehenen Fachstudien angepasst haben.

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 2000 (colonna 1) e la relativa imposta (colonna 2).

Tale maggior imponibile e la relativa imposta non devono essere indicati nel quadro VE in quanto non si riferiscono al 2001 ma all'anno precedente.

Da quest'anno non è più possibile effettuare l'adeguamento ai parametri o agli studi di settore per l'anno 2001 in sede di dichiarazione annuale. Pertanto, ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, i contribuenti che intendano adeguarsi per il 2001 ai parametri o agli studi di settore devono versare la maggiore imposta dovuta entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.

Per il versamento della maggiore imposta dovuta, che non va indicata nel quadro VE della dichiarazione, devono essere utilizzati i seguenti codici tributo:

- 6493 per l'adeguamento ai parametri;
- 6494 per l'adeguamento agli studi di settore.

Eccedenza di credito di gruppo, relativa a società ex controllanti, compensata nell'anno 2001 e da garantire

Il **rigo VA42** è riservato esclusivamente agli enti o società che nell'anno precedente (o negli anni precedenti) hanno aderito, in qualità di controllanti, alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo prevista dal D.M. 13 dicembre 1979.

Si ricorda infatti che 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 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 5.3.1990).

Qualora tale eccedenza di credito di gruppo non trovi 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 quindi garantita, negli anni successivi fino a completa estinzione dell'intero credito derivante dal gruppo previa indicazione dell'importo compensato nel rigo VA42 della dichiarazione relativa all'anno di utilizzo del credito.

Lo stesso rigo deve essere compilato anche nell'ipotesi particolare in cui una società esterna al gruppo abbia incorporato nell'anno 2001 una società controllante con conseguente cessazione del gruppo nel corso dell'anno, per indicare l'eccedenza di credito di gruppo (risultante dal prospetto riepilogativo IVA 26 PR quadro VY della dichiarazione della società ex-controllante incorporata) che è stata compensata nell'anno 2001 dalla società incorporante e per la quale detta società deve prestare le garanzie previste dal D.M. 13 dicembre 1979.

Qualora invece la procedura di liquidazione del gruppo prosegua fino alla fine dell'anno con contabilità separata, conformemente a quanto precisato con R.M. n.363998 del 26 dicembre 1986, il credito acquisito dalla società incorporante a decorrere dal 1° gennaio dell'anno successivo a quello dell'incorporazione, dovrà essere indicato, per la parte compensata e quindi da garantire, nel rigo **VA42** della dichiarazione relativa all'anno in cui il credito è stato utilizzato.

Nel rigo VA42 devono essere indicati:

- l'anno cui si riferisce il credito derivante dal gruppo;
- l'importo di tale credito che è stato compensato nell'anno **2001** e per il quale devono essere prestate le garanzie previste dall'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 VA43** è riservato ai contribuenti che devono comunicare di aver applicato nel 2001 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

Nei seguenti righe vanno riportati i dati complessivi relativi agli acquisti e alle cessioni di beni effettuati nel 2001 da e nei confronti di operatori sammarinesi.

In particolare:

Rigo VA44. Ammontare delle cessioni di beni nei confronti di operatori sammarinesi, da comprendere nel rigo VE30.

In der besagten Zeile ist der Differenzbetrag anzugeben, der aus dem aufgrund der obgenannten Parameter oder Fachstudien ermittelten Umsatzvolumen, dem Betrag, welcher aus den im Jahr 2000 verbuchten Geschäftsvorgänge (Spalte 1) und der entsprechenden Steuer (Spalte 2), hervorgeht. Diese höhere Bemessungsgrundlage und die diesbezügliche Steuer sind nicht in die Übersicht VE zu übertragen, da sich diese Beträge nicht auf das Jahr 2001, sondern auf das vorhergehende Jahr beziehen.

Ab heuer ist es bei Abgabe der Steuererklärung nicht mehr möglich für das Jahr 2001 eine Anpassung an die Parameter oder an die Fachstudien vorzunehmen. Hinsichtlich der Mehrwertsteuer sind die Steuerpflichtigen, die für das Jahr 2001 eine Anpassung an die Parameter oder an die Fachstudien vornehmen möchten innerhalb der Einreichfrist der Einkommenssteuer verpflichtet, die geschuldete Mehrsteuer zu entrichten.

Die geschuldete Mehrsteuer ist in Übersicht VE der Erklärung nicht anzuführen und bei Einzahlung derselben sind folgende Abgabekodes anzugeben:

- 6493 für die Anpassung an die Parameter;
- 6494 für die Anpassung an die Fachstudien.

Überschuß des Gruppenguthabens der ex beherrschenden Gesellschaften, wenn dieser Überschuß im Jahr 2001 verrechnet wurde und es sich um einen garantierten Betrag handelt

Die Zeile VA42 ist ausschließlich jenen 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.

Falls die beherrschende Gesellschaft das Abrechnungsverfahren der Gruppe im darauffolgenden Jahr nicht erneuert oder dieses Verfahren im Laufe des Jahres abgebrochen hat, wird darauf hingewiesen, daß der eventuelle Guthabenüberschuß der Gruppe, wofür keine Rückerstattung beantragt wurde, in den periodischen Abrechnungen nach Auflösung der Gruppe, nur von der beherrschenden Körperschaft oder Gesellschaft in Abzug gebracht werden kann (vergl. Rundschreiben Nr. 13 vom 5. 3. 1990).

Falls dieser Guthabenüberschuß im Jahr nach Auflösung der Beherrschung oder im laufenden Jahr, falls die Gruppe vor Jahresende aufgelöst wurde, nicht völlig ausgeglichen werden konnte, kann dieses Guthaben in den darauffolgenden Jahren ausgeglichen werden. Es handelt sich dabei um ein garantiertes Guthaben, das bis zur Deckung des gesamten Guthabens der Gruppe in Absetzung gebracht werden kann. Voraussetzung dafür ist, daß man den mit dem Guthaben ausgeglichenen Betrag in Zeile VA42 jener Erklärung anführt, die sich auf das Jahr der Inanspruchnahme des Guthabens bezieht.

Dieselbe Zeile ist auch in dem besonderen Fall abzufassen, in dem eine Gesellschaft außerhalb der Gruppe im Jahr 2001 eine beherrschende Gesellschaft aufgenommen hat und es sich um die Gesellschaft einer Gruppe handelt, die im Laufe dieses Jahres aufgelöst wurde. Dabei ist in dieser Zeile der Guthabenüberschuß der Gruppe anzugeben (der aus der zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26 PR Übersicht VY der Erklärung der eingegliederten, ex beherrschenden Gesellschaft hervorgeht), der im Laufe des Jahres 2001 von der aufnehmenden Gesellschaft ausgeglichen wurde und für welchen diese Gesellschaft, die vom MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehene Garantieleistung gestellt hat.

Wenn das Gruppenabrechnungsverfahren hingegen bis zum Jahresende gemäß Ministerialrundschreiben Nr. 363998 vom 26. Dezember 1986 mit getrennter Buchhaltung durchgeführt wird, muß das von der aufnehmenden Gesellschaft erworbene Guthaben für jenen Teil, der ausgeglichen und garantiert wurde, ab 1. Jänner des Jahres nachdem die Eingliederung erfolgt ist, in Zeile VA42 der Erklärung in Bezug auf das Jahr, in dem das Guthaben beansprucht wurde, angeführt werden.

In Zeile VA42 ist folgendes anzugeben:

- das Jahr, auf das sich das Guthaben der Gruppe bezieht;
- die Steuer dieses Guthabens das im Jahr 2001 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 Sammelgegenstände

Die Zeile VA43, ist Steuerpflichtigen vorbehalten, welche mitteilen müssen, ob sie im Jahr 2001 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 bzgl. Preisaufschlag fallen.

Geschäftsvorfälle mit der Republik San Marino

In dieser Übersicht sind alle Angaben in Bezug auf die im Laufe des Jahres 2001 durchgeführten Güteranschaffungen und -abtretungen mit Unternehmern aus San Marino, zu übertragen. Insbesondere ist folgendes anzugeben:

Zeile VA44. Der Gesamtbetrag der Güterabtretungen zugunsten von sanmarinesischen Unternehmen. Dieser Betrag ist auch in Zeile VE30 einzuschließen.

Rigo VA45. Nel primo campo, deve essere indicato l'ammontare degli acquisti di beni provenienti da San Marino, già compresi nel rigo VA4, 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. 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 VA46. 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 compilano, 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 2001 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 indicando i dati previsti dall'art. 10 del D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435. Si ricorda che l'art. 19 del citato regolamento ha abrogato l'art. 1, terzo comma, del D.L. 29-12-1983, n. 746, convertito dalla legge 27-2-1984, n. 17, eliminando l'obbligo di annotare, sui registri delle fatture emesse o dei corrispettivi, l'ammontare utilizzabile di riferimento delle esportazioni e quello degli acquisti e delle importazioni effettuate con l'utilizzo del plafond.

Il quadro si compone di **sei colonne** nelle quali vanno indicati, per ciascun mese, nei **righe 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 attuali 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;

Zeile VA45. Im ersten Feld ist der Gesamtbetrag der Anschaffungen von Gütern anzuführen, welche aus San Marino stammen und bereits in Zeile VA4 eingeschlossen sind, vorausgesetzt daß der nationale Käufer die gemäß 17, Absatz 3 ausgestellten Rechnungen im Sinne des Art. 25 ergänzt und registriert hat.

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 VA46. 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 Vorsteuer einbehalt 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 2001 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 ins Ausland, Exporte, gleichgestellte und gemeinschaftliche Geschäftsvorfälle durchführen.

In dieser Übersicht sind die von Art. 10 des DPR Nr. 435 vom 7. Dezember 2001 vorgesehenen Daten anzugeben.

Es wird darauf hingewiesen, daß der Art. 1, dritter Absatz des GD Nr. 746 vom 29-12-1983, umgewandelt in das Gesetz Nr. 17 vom 27-2-1984, durch den Art. 19 der obgenannten Verordnung abgeschaffen wurde, so daß es nicht mehr Pflicht ist, den verwendbaren Gesamtbetrag in Bezug auf die Exporte, auf die Anschaffungen, sowie auf die Importe, die durch Anwendung der Plafonds durchgeführt wurden, in den Registern der ausgestellten Rechnungen oder der Entgelte, zu vermerken. 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 derzeitigen 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 in Bezug auf abschreibbare Investitionsgüter. Davon ausgenommen ist nur der Kauf von Gebäuden und Baugrundstücken;

- **colonna 3:** volume d'affari, suddiviso per ogni mese, relativo all'anno d'imposta 2001;
- **colonna 4:** ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, effettuate mensilmente nello stesso periodo d'imposta 2001.

Le colonne 3 e 4 devono essere compilate da tutti i contribuenti che hanno utilizzato nell'anno 2001 il plafond, indipendentemente dal metodo di calcolo seguito;

- **colonna 5:** volume d'affari suddiviso per ogni mese dell'anno 2000;
- **colonna 6:** ammontare delle cessioni all'esportazione; operazioni assimilate, servizi internazionali, operazioni intracomunitarie, ecc., effettuate mensilmente, sempre nell'anno 2000.

AVVERTENZA: i dati di cui alle colonne 5 e 6 devono essere indicati solo dai contribuenti che nel corso dell'anno 2001 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 2001, 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 2001.

Tale ammontare ha una validità annuale per coloro che utilizzano il plafond solare, che ovviamente diminuisce con l'effettuazione dei singoli acquisti nel corso dello stesso anno, ed una validità per il solo mese di gennaio 2001 per i contribuenti che utilizzano il plafond mensile, atteso il particolare calcolo che tale metodologia comporta.

AVVERTENZA: per effetto delle disposizioni previste dall'art 10 del regolamento sulle semplificazioni anche i contribuenti che hanno adottato per l'anno 2001 il metodo solare per il calcolo del plafond non devono indicare più solo i dati totali ma devono compilare i singoli righi distintamente per mese.

Al fine di evidenziare il metodo adottato per la determinazione del plafond nel corso del 2001, il contribuente deve barrare la **casella 2** del rigo VC14, relativa all'ipotesi di calcolo rapportato all'anno precedente (metodo solare), ovvero la **casella 3** nell'ipotesi di calcolo rapportato ai dodici mesi precedenti (metodo mensile).

4.2.4. – QUADRO VD – CESSIONE DEL CREDITO IVA DA PARTE DELLE SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO (ART. 8 DEL D.L. n. 351/2001)

L'art. 8 del D.L. 25 settembre 2001, n. 351, convertito dalla legge 23 novembre 2001, n. 410, prevede per le società di gestione del risparmio la possibilità di cedere il credito emergente dalla dichiarazione annuale dell'IVA oltre che ai sensi dell'art. 43-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602, anche alle condizioni e nei limiti previsti dall'art. 43-ter dello stesso decreto.

A tal fine è stato istituito il presente quadro che deve essere utilizzato sia dalle società di gestione del risparmio per l'indicazione del credito IVA risultante dalla presente dichiarazione, ceduto in tutto o in parte ad altri soggetti ai sensi del citato art. 8, comma 2 del D.L. n. 351/2001 e secondo le modalità previste dal citato art. 43-ter del D.P.R. n. 602 del 1973, sia dai cessionari, appartenenti allo stesso gruppo come definito dal citato art. 43-ter, ai quali tali crediti sono stati ceduti.

La compilazione del presente quadro da parte del cedente è condizione di efficacia della cessione del credito di cui trattasi, a norma del comma 2, dell'art. 43-ter, del D.P.R. n. 602 del 1973. Il cessionario acquisisce la titolarità del credito ricevuto con la presentazione della dichiarazione da parte del cedente. Si ricorda che tali crediti possono essere utilizzati in compensazione dal cessionario, ai sensi dell'art. 5 del D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542, a partire dall'inizio del periodo d'imposta successivo a quello in cui gli stessi si sono generati in capo al soggetto cedente (1° gennaio 2002 atteso che ai fini dell'IVA il periodo d'imposta coincide con l'anno solare). Tale credito costituisce quindi un importo da utilizzare a scomputo dei versamenti periodici o annuale, a seguito della liquidazione dell'imposta dovuta.

SEZIONE 1 – Società cedente – Elenco società o enti cessionari.

Nel rigo **VD1** indicare il totale degli importi di colonna 2. Detto importo deve coincidere con quanto indicato nel rigo VL37.

Nel caso in cui non fossero sufficienti i 20 rigi per indicare tutti i crediti ceduti, deve essere adoperato un altro quadro VD indicando "02" nel campo "Mod. N.", e così via. Il totale (rigo VD1) va indicato soltanto sul modulo 1.

- **Spalte 3:** Geschäftsvolumen, aufgeteilt für jeden einzelnen Monat in Bezug auf das Steuerjahr 2001;
- **Spalte 4:** Betrag der Abtretungen bei Ausfuhr, gleichgestellte Umsätze und/oder innergemeinschaftliche Umsätze, die monatlich im selben Steuerzeitraum 2001 durchgeführt wurden.

Die Spalten 3 und 4 müssen von allen Steuerzahlern abgefasst werden, die im Jahr 2001, unabhängig von der Berechnungsart, den Plafond in Anspruch genommen haben.

- **Spalte 5:** Geschäftsvolumen aufgeteilt für jeden Monat des Jahres 2000;
- **Spalte 6:** Betrag der Abtretungen bei Ausfuhr; gleichgestellte Umsätze, internationale Dienstleistungen, innergemeinschaftliche Umsätze, usw. die in jedem einzelnen Monat des Jahres 2000 durchgeführt wurden.

HINWEIS: Die Angaben aus den Spalten 5 und 6 sind nur von jenen Steuerzahlern anzuführen, die im Laufe des Jahres 2001 Anschaffungen und Einfuhren mit Inanspruchnahme eines Plafonds durchgeführt haben. Dieser Plafond muß im Zusammenhang mit den begünstigten Geschäftsvorfällen, die in den vorhergehenden 12 Monaten durchgeführt wurden, stehen und zwar auch zwecks einer monatlichen Überprüfung des Rechtsstandes des begünstigten Exporteurs für das Jahr 2001 und zwecks Überprüfung der Verfügbarkeit des Plafonds für jeden einzelnen Monat.

In **Zeile VC14** ist die Verfügbarkeit des Plafonds zum 1. Januar 2001 anzugeben. Dieser Gesamtbetrag hat für jene Subjekte, die den Plafond im Laufe eines Kalenderjahres in Anspruch nehmen für dieses Jahr Gültigkeit und verringert sich durch die einzelnen Anschaffungen im Laufe des Jahres. In Anwendung der besonderen Berechnungsart, welche diese Methode mit sich bringt, hat derselbe Betrag für jene Steuerzahler, die den monatlichen Plafond in Anspruch nehmen, nur für den Monat Januar 2001 Gültigkeit.

HINWEIS: Aufgrund der Bestimmungen im Art. 10 der Regelung, die eine Vereinfachung bei den Berechnungen vorsieht, sind auch jene Steuerzahler, die im Jahr 2001 die Berechnung des Plafonds in Bezug auf das Kalenderjahr anwenden, verpflichtet nicht nur die Gesamtbeträge anzugeben, sondern sie müssen die einzelnen Zeilen, getrennt für jeden Monat abfassen.

Zur genauen Angabe der Methode, die für die Ermittlung des Plafonds im Laufe des Jahres 2001 angewandt wurde, muss der Steuerzahler das **Kästchen 2** der Zeile VC14 ankreuzen, das mit der Berechnung des Vorjahres (jährliche Berechnung) im Zusammenhang steht bzw. das **Kästchen 3** ankreuzen, das mit der Berechnung der zwölf vorhergehenden Monate (monatliche Berechnung) im Zusammenhang steht.

4.2.4. – ÜBERSICHT VD – ABTRETUNG DES MwSt.-GUTHABENS VON SEITEN DER ANLAGEVERWALTUNGSGESELLSCHAFTEN (ART. 8 GD NR. 351/2001)

Art. 8 des GD Nr. 351 vom 25. September 2001, umgewandelt vom Gesetz Nr. 410 vom 23. November 2001 sieht für die Anlageverwaltungsgesellschaften die Möglichkeit vor, das Guthaben aus der MwSt.-Jahreserklärung abtreten zu können. Dies zuzüglich zu dem was Art. 43-bis des DPR Nr. 602 vom 29. September 1973, auch unter den von Art. 43-bis desselben Dekretes auferlegten Bedingungen und Grenzen, vorsieht.

Diese Übersicht, die zum obgenannten Zweck eingeführt wurde, ist von den folgenden Subjekten abzufassen: einerseits von den Anlageverwaltungsgesellschaften für die Angabe des MwSt.-Guthabens aus der vorliegenden Jahreserklärung, das im Sinne des genannten Art. 8, Absatz 2 des GD Nr. 351/2001 und aufgrund der vom obgenannten Art. 43-ter des DPR Nr. 602 von 1973 vorgesehenen Modalitäten an andere Subjekte abgetreten wurde und andererseits von den entgegennehmenden Gesellschaften derselben Gruppe, wie aus dem obgenannten Art. 43-ter hervorgeht an welche diese Guthaben abgetreten wurde.

Bedingung für die Gültigkeit des vorliegenden Guthabens ist, wie im Absatz 2 des Art. 43-ter des DPR von 1973 vorgesehen, daß die abtretende Gesellschaft diese Übersicht abfaßt. Der Abtretungsempfänger erlangt den Titel des erhaltenen Guthabens durch die Einreichung der Erklärung von Seiten der abtretenden Gesellschaft. Es wird darauf hingewiesen, daß diese Guthaben im Sinne des Art. 5 des DPR Nr. 542 vom 14. Oktober 1999 vom Abtretungsempfänger in Ausgleich gebracht werden können; dies ab dem Steuerzeitraum, der jenem nach Bildung des Guthabens in der abtretenden Gesellschaft, folgt (1. Jänner 2002 vorausgesetzt, daß der Steuerzeitraum zwecks MwSt. mit jenem des Kalenderjahres übereinstimmt). Dieses Guthaben stellt demnach einen Betrag dar, der infolge der Verrechnung der geschuldeten Steuer, von den periodischen oder jährlichen Einzahlungen abgesetzt werden kann.

TEIL 1 – abtretende Gesellschaft – Aufstellung der Gesellschaften oder Körperschaften, die das Guthaben entgegennehmen.

In der Zeile **VD1** ist die Summe der Beträge aus Spalte 2 anzugeben. Dieser Betrag muß mit dem was in Zeile VL37 angeführt ist übereinstimmen.

Falls 20 Zeilen für die Angabe der abgetretenen Guthaben nicht ausreichen sollten, ist eine andere Übersicht VD zu verwenden auf welcher „02“ im Feld „Vordr.N“ anzugeben ist usw. Der Gesamtbetrag (Zeile VD1) ist nur auf dem 1. Formblatt anzugeben.

La società di gestione cedente deve indicare nei righi da **VD2** a **VD21**:

- **colonna 1**, il codice fiscale del soggetto cessionario;
- **colonna 2**, l'importo ceduto.

SEZIONE 2 – Ente o società cessionaria – Elenco società cedenti.

L'ente o società cessionaria deve indicare nei righi da **VD31** a **VD50**:

- **colonna 1**, il codice fiscale del soggetto cedente;
- **colonna 2**, l'importo del credito ricevuto.

Nel rigo **VD51** va riportato il totale degli importi di colonna 2. Nel caso in cui non fossero sufficienti 20 rigi deve essere adoperato un altro quadro VD indicando "02" nel campo "Mod. N" e così via. Il totale deve essere comunque indicato esclusivamente sul modulo 1.

Nel rigo **VD54** va indicata, la parte dell'importo di rigo **VD51** utilizzata in diminuzione dei versamenti dell'IVA, relativi alla presente dichiarazione (versamento relativo all'ultimo mese o trimestre e/o versamento dell'IVA annuale).

Nel rigo **VD55** deve essere indicata la parte dell'importo di rigo **VD51** utilizzata entro la data di presentazione della dichiarazione per compensare gli importi a debito di altri tributi, contributi o premi e riportato nella colonna "importi a credito compensati" del modello di pagamento F24. Nel rigo **VD56** va indicata la parte dell'importo di rigo **VD51** che residua dopo l'utilizzo indicato nei rigi **VD54** e **VD55**.

L'importo del presente rigo va riportato nel rigo **VX5** ovvero nel quadro **RX** in caso di presentazione della dichiarazione in forma unificata.

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

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"*.

In *Appendice alla voce "Agricoltura"* è stato predisposto un apposito prospetto di sintesi per guidare le varie tipologie di produttori agricoli (esonerati e non) alla compilazione dei quadri o della dichiarazione IVA.

ATTENZIONE: nel particolare caso in cui il contribuente abbia registrato, nell'anno d'imposta, operazioni assoggettate ad 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 nell'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.

I contribuenti che essendosi avvalsi della dispensa dagli adempimenti di cui all'art. 36-bis hanno effettuato nel 2001 anche operazioni imponibili, sono tenuti a compilare il quadro **VE relativamente a queste ultime.**

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);

Die abtretende Verwaltungsgesellschaft muß in den Zeilen von **VD2** bis **VD21** folgendes angeben:
 – in **Spalte 1** die Steuernummer des Subjektes welches die Abtretung entgegennimmt;
 – in **Spalte 2** den abgetretenen Betrag.

TEIL 2 – Entgegennehmende Körperschaft oder Gesellschaft – Aufstellung der abtretenden Gesellschaften.

Die Gesellschaft, welche die Abtretung entgegennimmt muß in den Zeilen von VD31 bis VD50 folgendes angeben:

- in **Spalte 1** die Steuernummer des Subjektes welches die Abtretung vornimmt;
- in **Spalte 2** den Betrag des erhaltenen Guthabens.

In Zeile **VD51** ist der Gesamtbetrag der Beträge aus Spalte 2 anzuführen. Falls 20 Zeilen für die Angabe der abgetretenen Guthaben nicht ausreichen sollten, ist eine andere Übersicht VD zu verwenden auf welcher „02“ im Feld „Vordr. Nr.“ anzugeben ist usw. Der Gesamtbetrag ist auf jeden Fall nur auf dem 1. Formblatt anzugeben.

In Zeile **VD54** ist jener Teil des Betrages aus Zeile VD51 anzugeben, der in Bezug auf die vorliegende Erklärung als Verminderung der MwSt.-Einzahlungen verwendet wurde (Einzahlung in Bezug auf den letzten Monat oder auf das letzte Quartal und/oder Einzahlung der jährlichen MwSt.). In Zeile **VD55** ist jener Teil des Betrages aus Zeile VD51 anzugeben, der innerhalb der Einreichungsfrist der Erklärung, für den Ausgleich der geschuldeten Beträge anderer Abgaben, Beiträge oder Prämien verwendet wurde und in der Spalte „Ausgeglichene Guthaben“ des Zahlungsvordruckes F24 übertragen worden ist.

In Zeile **VD56** ist jener Teil des Betrages aus Zeile VD51 anzugeben, der nach dessen Anwendung, wie aus den Zeilen VD54 und VD55 hervorgeht, übriggeblieben ist.

Falls eine einheitliche Erklärung eingereicht wird, ist der in dieser Zeile angeführte Betrag in die Zeile VX5 oder in die Übersicht RX zu übertragen.

4.2.5 – ÜBERSICHT VE - ERMITTLUNG DES GESCHÄFTSVOLUMENS UND DER STEUER DER ENTSPRECHENDEN STEUERPFLICHTIGEN GESCHÄFTSVORFÄLLE

Die Übersicht besteht aus vier Teilen: 1) Einbringungen landwirtschaftlicher Produkte und Veräußerungen von Seiten steuerbefreiter Landwirte; 2) Steuerpflichtige Geschäftsvorfälle in der Landwirtschaft, im Handel oder bei der Ausübung einer freiberuflichen Tätigkeit; 3) Sonstige Geschäfte; 4) Geschäftsvolumen und Gesamtbetrag der Steuer.

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

Im Anhang unter „Landwirtschaft“ wurde eine eigene zusammenfassende Aufstellung für die Landwirte ausgearbeitet, die ihnen, je nachdem, welches Produkt sie erzeugen, (steuerbefreit und nicht) als Richtlinie bei der Abfassung der Übersichten oder der MwSt.-Erklärung dienen soll.

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

Es wird darauf hingewiesen, daß in der Übersicht VE alle innerhalb des Staatsgebietes durchgeführten Geschäftsvorfälle, nach Prozentsätzen unterteilt und abzüglich der Wertvermindierungen (einschließlich jener, welche der Sonderregelung bzgl. Preisaufschlag unterliegen, eingeführt vom GD Nr. 41/1995), sowie die innergemeinschaftlichen Geschäfte und die Exportgeschäfte mit Ländern außerhalb der Europäischen Gemeinschaft, anzugeben sind.

Steuerpflichtige, welche sich gemäß Art.36-bis für die Freistellung der Abgaben entschieden haben und im Laufe des Jahres 2001 auch steuerpflichtige Geschäfte durchgeführt haben, sind in Bezug auf diese Geschäftsvorfälle verpflichtet die Übersicht VE abzufassen.

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;

- 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. Come precisato nella circolare n. 328/E del 24 dicembre 1997 (par. 6.7.2), tali soggetti 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 di prodotti agricoli le aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione ed alle operazioni diverse le aliquote loro proprie (da indicare nella sezione 2).

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 dell'imposta nell'anno 2001 annotate o da annotare nel registro delle fatture emesse (art. 23) e/o nel registro dei corrispettivi (art. 24), al netto delle variazioni in diminuzione.

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.

Rigo VE9. Nel rigo vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle operazioni di cui ai righi 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 2001 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 2001

- 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. Wie im Rundschreiben Nr. 328/E vom 24. Dezember 1997 (Abs. 6.7.2) genau angeführt, 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 GD 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 bzw. auf die nächste Euro-Einheit auf- bzw. abgerundet werden.

Zeilen von VE1 bis VE7. In diesen Zeilen sind unter den entsprechenden Steuersätzen die Beträge anzuführen, welche für das Jahr 2001 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.

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 den folgenden Buchhaltungselementen:

- 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 2001 registriert wurden, und welche sich auf Umsätze vorhergehender Jahre beziehen;
- bei den in der Steuererklärung auf die L. 1.000 oder auf die nächste Euro-Einheit 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.

Zeile VE10. In dieser Zeile 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 – Besteuerbare Geschäftsvorfälle in der Landwirtschaft (Art. 34, Absatz 1) und besteuerebare Geschäftsvorfälle im Handel oder in freien Berufen

Teil 2 ist abzufassen:

- von allen Steuerzahlern, die gewerbliche, künstlerische bzw. freiberufliche Tätigkeiten ausüben;
- von den Landwirten (sei von denen, die der Sonderbesteuerung unterliegen, sowie von jenen die sich für die ordentliche Besteuerung entschieden haben) für alle Veräußerungen von Landwirt

per le quali, a decorrere dal 1° gennaio 1998, si rendono applicabili le aliquote proprie previste per i singoli beni. Devono, pertanto, compilare la presente sezione anche i produttori agricoli che applicano il regime semplificato ai sensi dell'art. 34, comma 6, terzo periodo; trattasi cioè dei produttori agricoli che hanno realizzato nell'anno solare precedente un volume d'affari superiore a 5 ovvero a 15 milioni di lire (pari ad euro 2.582,28/7.746,85) ma inferiore o pari a 40 milioni di lire (pari ad euro 20.658,28) (cfr. par. 6.7.3 della Cir. n. 328 del 24-12-1997).

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);

Si evidenzia che i contribuenti che fruiscono di una riduzione della base imponibile (**editori**) devono indicare nel quadro VE l'imponibile delle operazioni già al netto della riduzione spettante. Nella sezione deve essere compresa anche la parte dei corrispettivi assunta quale base imponibile per l'applicazione dell'imposta, ai sensi dell'art. 30, comma 5 della legge 23 dicembre 2000, n. 388, per le cessioni di ciclomotori, motocicli, autovetture e autoveicoli di cui alla lettera c), del comma 1, dell'art. 19-bis¹ in precedenza importati, acquistati anche mediante contratti di locazione finanziaria, noleggio e simili, per i quali sia stata operata la detrazione dell'IVA in misura ridotta (10% o 50%) ai sensi del comma 4, del citato art. 30.

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).

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.

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), per le quali si sia verificata l'esigibilità dell'imposta nell'anno 2001, 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 31/12/2001, la medesima variazione in diminuzione sarà indicata nel corrispondente rigo del modello di dichiarazione relativo all'anno 2002.

schafts- und Fischereiprodukten gemäß Absatz 1 des Art. 34, die im Jahr 2001 durchgeführt wurden und für welche ab 1. Jänner 1998, die Anwendung der entsprechenden Prozentsätze auf die einzelnen Güter vorgesehen ist. Demnach sind auch die landwirtschaftlichen Unternehmer, welche im Sinne des Art. 34, Absatz 6, dritter Satz die vereinfachte Buchführung anwenden, verpflichtet diesen Teil abzufassen. Dies in dem Fall, daß sie im vorhergehenden Kalenderjahr einen Geschäftsumsatz von mehr als 5 bzw. 15 Millionen Lire (gleich Euro 2.582,28 / 7.746,85) aufweisen können und dieser Betrag niedriger oder gleich 40 Millionen Lire (gleich Euro 20.658,28) ist (vergl. Abschnitt 6.7.3 des Rundschreibens Nr. 328 vom 24-12-1997).

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 beigefügt 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 den Begriff steuerpflichtige Geschäftsvorfälle, die verschieden sind von jenen, die im ersten Absatz des Art. 34 angeführt sind jene Tätigkeiten fallen, welche vom landwirtschaftlichen Unternehmer, zwar im Bereich desselben landwirtschaftlichen Unternehmens ausgeübt wurden, jedoch nur zusätzlich zur Haupttätigkeit des Landwirtes ausgeübt werden, wie z. B. der Verkauf 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).

Hervorzuheben ist, dass Steuerzahler, welche unter das ordentliche Besteuerungssystem fallen aber den pauschalen MwSt.-Abzug in Anspruch nehmen (z.B.: die **Verleger**) in Übersicht VE den steuerpflichtigen Betrag der Umsätze nach Abzug des zustehenden Absetzbetrages miteinbeziehen müssen. In diesem Teil ist auch jener Teil der Entgelte einzuschließen, der in Bezug auf den Verkauf von Leichtmotorrädern, Motorrädern, Fahrzeugen und Kraftfahrzeugen gemäß Buchst. c), Absatz 1 des Art. 19-bis 1 in der Bemessungsgrundlage zwecks Besteuerung im Sinne des Art. 30, Absatz 5 des Gesetzes Nr. 388 vom 23. Dezember 2000, einbezogen wurde. Dies für jene Fahrzeuge die vorher importiert worden sind, mittels Leasing-Verträgen, Verleih und dergleichen angekauft worden sind und für welche im Sinne des Absatzes 4 des genannten Art. 30, die Absetzung der MwSt. in herabgesetztem Ausmaß (10% oder 50%) angewandt wurde.

Die **Unternehmen, welche zeitweilige Arbeiten** vermitteln können die Rückerstattungen der Lohn- und Fürsorgeaufwendungen in der Bemessungsgrundlage nicht 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 zeitweiligen Arbeitnehmers, getragen wurden (Art. 7 G. Nr. 133 vom 13. Mai 1999).

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

Detailhändler und sonstige Steuerzahler gemäss Art. 22 die nicht zur Rechnungsausstellung 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 steuerpflichtigen Beträge

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

- in der ersten Spalte, die Beträge der besteuerten Geschäftsvorfälle, getrennt nach Steuersatz, die aus dem Register der Ausgangsrechnungen (Art. 23) und/oder aus dem Register der Entgelte (Art. 24) hervorgehen und für welche sich im Jahr 2001 eine Steuerforderung ergeben hat. Diese Angabe ist nach Abzug der für dasselbe Jahr verbuchten Herabsetzungen, anzuführen;
- 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-quater, 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 rechnerisch 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 31.12.2001 erfolgt, ist die Wertverminderung in der entsprechenden Zeile des Vordruckes für das Jahr 2002, anzuführen.

Per le cessioni effettuate ai sensi dell'**art. 38-quater, primo comma**, senza applicazione dell'imposta, da comprendere tra le operazioni non imponibili di cui al rigo VE32, 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 31/12/2001, la medesima variazione in aumento dovrà essere indicata nel corrispondente rigo del modello di dichiarazione relativo all'anno 2002.

Rigo VE23. Nel rigo va indicato il totale degli imponibili e delle imposte, determinato sommando gli importi riportati ai **rigi 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 rigi 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 2001 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.

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").

Inoltre, nel rigo devono essere comprese da parte degli intermediari con rappresentanza le provvigioni loro corrisposte dalle agenzie di viaggio (art. 7 del D.M. 30-7-1999, n. 340, cfr. Circ. n. 328, del 24-12-1997).

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 2001, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono indicare in questo rigo alcun importo.

In Bezug auf die Veräußerungen ohne Anwendung der Steuer aufgrund des **Art. 38-quater, erster Absatz**, die mit den nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen in Zeile VE32 anzugeben sind, ist der Verkäufer für jene Veräußerungen für welche er nicht innerhalb von vier Monaten nach dem Geschäftsvorfall, die mit Sichtvermerk versehene Rechnung von Seiten des Ausgangszollamtes durch welches der Export aus der Europäischen Gemeinschaft vorgenommen wurde, zurückerstattet bekommt, verpflichtet innerhalb des darauffolgenden Monats die Wertsteigerung, die dem Betrag der anwendbaren Steuer entspricht in Zeile VE24 anzugeben, um die entsprechende MwSt.-Schuld klar hervorzuheben. Falls die vorgenannte Frist nach dem 31.12.2001 liegt, ist die Wertsteigerung in der entsprechenden Zeile des Erklärungsvordruckes für das Jahr 2002, 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 2001 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, die verschieden von den im Teil 1 und 2 angeführten besteuerten Geschäftsvorfällen sind.

In **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.

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").

Zudem sind die Vermittler mit Vertretung angehalten, in dieser Zeile die ihnen von Seiten der Reiseagenturen (Art. 7 des MD Nr. 340 vom 30-7-1999, vergl. Rundschreiben Nr. 328 vom 24-12-1997) entrichteten Provisionen anzugeben.

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 jener Geschäftsvorfälle 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 Interessengruppen, 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 2001, die Befreiung von der Rechnungsausstellung und der Registrierung von steuerbefreiten Geschäftsvorfällen gemäss Art. 36-bis zur Anwendung kam, brauchen keinen Betrag anzuführen.

Si ricorda che tutti i soggetti che hanno effettuato operazioni esenti devono in ogni caso compilare la sezione 3 del quadro VG.

N.B.: nell'ipotesi in cui le operazioni esenti indicate nel presente rigo siano svolte esclusivamente in via occasionale ovvero riguardino unicamente le operazioni di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili, occorre anche barrare la casella nel rigo VG30.

Qualora, invece, sia stato adottato un regime particolare di determinazione dell'imposta che comporti la compilazione di una sezione del quadro VG, occorre barrare la casella nel rigo VA20.

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 o degli anni precedenti e per le quali nell'anno 2001 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.

SEZIONE 4 – Volume d'affari e totale imposta

Rigo VE40, volume d'affari determinato sommando gli importi indicati ai righe VE8 colonna 1, VE23 colonna 1 ed ai righe da VE30 a VE37 e sottraendo l'importo indicato ai righe VE38 e VE39.

Rigo VE41, totale dell'IVA sulle operazioni imponibili, ottenuto sommando gli importi indicati ai righe VE10 colonna 2 e VE25 colonna 2.

4.2.6. – 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").

Es wird darauf hingewiesen, daß alle Subjekte, die steuerfreie Geschäftsvorfälle durchgeführt haben auf jeden Fall verpflichtet sind den Teil 3 der Übersicht VG abzufassen.

P.S. Falls die in dieser Zeile angeführten steuerfreien Geschäftsvorfälle ausschließlich gelegentlich durchgeführte Geschäftsvorfälle betreffen oder einzig und allein jene Geschäftsvorfälle betreffen, die in den Ziffern von 1 bis 9 des Art. 10 angeführt sind, ist auch das Kästchen der Zeile VG30 anzukreuzen. Es handelt sich dabei um Geschäftsvorfälle, die nicht unter die eigene unternehmerische Tätigkeit fallen oder um zusätzliche Tätigkeiten in Bezug auf besteuerebare Geschäftsvorfälle.

Falls der Steuerzahler einer besonderen Regelung zwecks Ermittlung der Steuer unterliegt und er deshalb angehalten ist die Übersicht VG abzufassen, muß er auch das Kästchen der Zeile VA20 ankreuzen.

In **Zeile VE34** sind ausschließlich jene Geschäftsvorfälle einzutragen, für welche im Sinne des Art. 74, Absätze 8 und 9 keine Steuer eingezahlt 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 2001 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 die Veräußerungen der abschreibbaren Gütern, welche im Rahmen der vorgesehenen Sonderregelung des Grenzbetrages für gebrauchte Güter, Antiquitäten usw. durchgeführt 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.

TEIL 4 - Umsatz und Gesamtbetrag der Steuer

Zeile VE40, der Umsatz, welcher sich aus der Summe der in den Zeilen VE8, Spalte 1, VE23, Spalte 1 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, Spalte 2 und VE25, Spalte 2 angegebenen Beträge ergibt.

4.2.6 - - ÜBERSICHT VF - BETRAG DER INNERHALB DES STAATSGEBIETES DURCHFÜHRTEN 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“).

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 2001 sul registro degli acquisti di cui all'art. 25 ovvero su altri registri previsti da disposizioni riguardanti particolari regimi, al netto delle variazioni in diminuzione registrate nello stesso anno.

Le operazioni vanno indicate in corrispondenza dei seguenti righi:

– **rigli da VF1 a VF9**, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni assoggettati ad imposta, per i quali si è verificata l'esigibilità ed è stato esercitato, nel 2001, il diritto alla detrazione, esclusi quelli di cui ai rigli VF16 e VF17, da riportare in corrispondenza delle aliquote prestampate. Pertanto in tali rigli vanno inclusi anche gli acquisti effettuati negli anni precedenti dai soggetti indicati dall'art. 6, ultimo comma.

Nella particolare ipotesi in cui, relativamente ad acquisti effettuati in anni precedenti ma registrati nel 2001, la percentuale di detrazione applicabile nell'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto sia differente rispetto a quella da applicare nel 2001, vedi istruzioni al rigo VG70 e alla voce dell'Appendice "Rettifiche della detrazione".

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 rigli da VF1 a VF9 per le corrispondenti aliquote.

L'imposta risultante dal calcolo va indicata, in corrispondenza di ciascuna aliquota, ai rigli 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 rigli 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, nonché quelli effettuati nell'ambito di regimi speciali che prevedono la determinazione dell'imposta con il metodo base da base. Trattasi, in particolare di:

- 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);
- acquisti relativi alle operazioni rientranti nel regime del margine disciplinato dal D.L. n. 41/1995, e successive modificazioni sostenuti dai soggetti che applicano i metodi analitico e globale, comprese le agenzie di vendita all'asta. (vedi Appendice);
- acquisti relativi alle operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio con applicazione del regime speciale previsto dall'art. 74-ter (vedi appendice).

– **rigo VF13**, acquisti all'interno esenti (art. 10 D.P.R. 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 presente 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'im-

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 2001 im Einkaufsregister gemäss Art. 25 vermerkt wurden nach Abzug der im selben Jahr verbuchten Kürzungsschwankungen hervorgehen.

Die Geschäftsvorfälle sind in den nachstehenden Zeilen anzugeben:

- **Zeilen von VF1 bis VF9**, die im Inland getätigten Anschaffungen, die innergemeinschaftlichen Anschaffungen und die Importe, welche der Steuer unterliegen und wofür eine Steuer eingehoben wurde für welche im Jahr 2001 das Recht auf Absetzung in Anspruch genommen wurde. Ausgeschlossen sind jene Beträge, die aus den Zeilen VF16 und VF17 hervorgehen und in Übereinstimmung mit den vordruckten Steuersätzen anzugeben sind. In diesen Zeilen sind auch die in den Vorjahren durchgeführten Anschaffungen, der im Art. 6, letzter Absatz genannten Subjekte anzuführen.

Im besonderen Fall, daß die in den Vorjahren getätigten Anschaffungen im Jahr 2001 registriert werden und der Prozentsatz, der in dem Jahr in dem das Recht auf Absetzung entstanden ist, verschieden von jenem ist, der im Jahr 2001 Anwendung findet, siehe in den Anleitungen unter Zeile VG70 und im Anhang unter „Berichtigungen des Absetzbetrages“.

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, welche ohne Inanspruchnahme des Plafond getätigt wurden, sowie jene die in Berücksichtigung einer Sonderbesteuerung in Anwendung der Methode „von Basis zu Basis“ durchgeführt wurden, anzugeben. 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) einschließl. jener gemäß Art.40, Absatz 2 desselben Gesetzesdekretes (Dreiecksgeschäft innerhalb der Gemeinschaft von Seiten eines italienischen Unternehmers in der Eigenschaft als Übertrager-Erwerber)
 - die Anschaffungen bezüglich der Güter auf dem Transportweg bzw. der Güter die in einem Lager deponiert werden, das der Zollaufsicht unterliegt;
 - 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);
 - die Anschaffungen in Bezug auf Geschäftsvorfälle, die, wie vom GD Nr. 41/1995 und darauffolgenden Abänderungen vorgesehen unter die Besteuerung bzgl. Preisaufschlag fallen und von Subjekten durchgeführt worden sind, welche die analytische und globale Methode anwenden. Darunter fallen auch die Agenturen, die Versteigerungen vornehmen (siehe im Anhang);
 - die Anschaffungen, die von Seiten der Reiseagenturen mittels Anwendung der von Art. 74-ter vorgesehenen Sonderbesteuerung (siehe Anhang), durchgeführt worden sind.
- **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, ausgenommen 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 Be-

posta. Inoltre, nel rigo devono essere compresi gli acquisti effettuati dai contribuenti che svolgono esclusivamente operazioni esenti per i quali l'imposta è totalmente indetraibile ai sensi dell'art. 19, co. 2, nonché gli acquisti effettuati dai soggetti che hanno optato per la dispensa dagli adempimenti ai sensi dell'art. 36-bis. Tali acquisti non devono essere quindi compresi nei rigi precedenti.

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 rigi da VF1 a rigo VF9. Nel rigo vanno altresì indicati gli acquisti afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale ovvero afferenti le 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 (l'IVA di dette operazioni è comunque indetraibile).

- **rigo VF17**, acquisti effettuati dai soggetti di cui all'ultimo comma dell'art. 6, annotati nel **2001**, 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 **2001**. Tali acquisti vanno indicati altresì in corrispondenza delle rispettive aliquote nei rigi da VF1 a VF9, ai soli fini della determinazione dell'imposta detraibile. Il loro ammontare (da indicarsi senza essere preceduto dal segno "meno") deve essere sottratto dal totale degli acquisti del 2001;
- **rigo VF19**, totale degli acquisti e importazioni sopra elencati, determinato sommando gli importi indicati nei rigi 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 dai registri. 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.

4.2.7. – QUADRO VG – DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

ATTENZIONE: il quadro è composto di 6 sezioni di cui le prime 5 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 sempre comunicare il metodo utilizzato per la determinazione dell'imposta barrando la corrispondente casella nel riquadro iniziale anche in assenza di dati da inserire nella relativa sezione.

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, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie a operazioni imponibili,
- cessioni occasionali di beni usati,

possono presentare un unico modulo compilando, oltre alla sezione del presente quadro relativa al regime speciale adottato, anche la sez. 2 del quadro VA per le operazioni sopra elencate (V. istruzioni relative).

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.

stimmungen, die Absetzung der Steuer nicht zulässig ist. Zudem sind in dieser Zeile auch die Anschaffungen jener Steuerzahler einzuschließen, die ausschliesslich steuerfreie Geschäftsvorfälle vornehmen und für welche die Steuer im Sinne des Art. 19, Abs. 2 gänzlich absetzbar ist. Weiters sind in dieser Zeile auch jene Anschaffungen anzugeben, die von Seiten der Subjekte getätigt worden sind, welche im Sinne des Art. 36-bis die Wahl für die Befreiung der steuerlichen Verpflichtungen getroffen haben. Deshalb sind diese Anschaffungen in den vorhergehenden Zeilen nicht einzutragen.

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 besteuerte Anteil und die restliche Steuer sind in den Zeilen von VF1 bis Zeile VF9 anzugeben. In dieser Zeile sind auch Anschaffungen in Bezug auf die steuerbefreiten Geschäftsvorfälle, die gelegentlich durchgeführt werden oder die steuerbefreite Geschäftsvorfälle, die gemäß den Ziffern von 1 bis 9 des Art. 10 betreffen und nicht unter die eigene Betriebstätigkeit fallen oder zusätzlich zu MwSt.-pflichtigen Geschäftsvorfällen durchgeführt werden, auf keinen Fall abzugsfähig.

- **Zeile VF17**, Anschaffungen von Subjekten gemäss letzter Absatz des Art. 6, die im Jahr **2001** 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 **2001** eintreibbar ist. Diese Anschaffungen sind auch in Übereinstimmung mit den jeweiligen Prozentsätzen in den Zeilen von VF1 bis VF9 ausschliesslich hinsichtlich der Ermittlung der absetzbaren Steuer, einzutragen. Diese Anschaffungen (deren Gesamtbetrag ohne Vorzeichen "minus" anzugeben ist) sind vom Gesamtbetrag der Anschaffungen des Jahres 2001 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, wovon die ersten 5 für die Angabe der angewandten Ermittlungsart der Mehrwertsteuer für jene Subjekte ausgearbeitet wurde, welche besondere Geschäftsumsätze erzielt haben bzw. besonderen Tätigkeitsbereichen angehören.

Diese Subjekte sind immer verpflichtet mitzuteilen, welche Berechnungsart sie für die Ermittlung der Steuer angewandt haben, wobei das entsprechende Kästchen im ersten Teil, auch in dem Fall, daß keine Daten im entsprechenden Teil anzuführen sind, 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, die nicht unter die eigene Betriebstätigkeit oder unter die zusätzlichen besteuerten Geschäftsvorfälle, fallen;
- 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.

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 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 2000, desumibile dal rigo VG3 della dichiarazione IVA 2001;
- **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.

ATTENZIONE: la presente sezione deve essere compilata anche dagli esercenti agenzie di vendita all'asta che agiscono in nome proprio e per conto di privati sulla base di un contratto di commissione, tenuti, a decorrere dal 1° gennaio 2001, ad applicare il regime speciale previsto dall'art. 40-bis del D.L. n. 41/95.

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, compilando così un unico modulo (vedi istruzioni al rigo VA21).

Al fine di agevolare la compilazione della sezione sono stati inseriti in Appendice gli appositi Prospetti C e D.

I dati da indicare sono i seguenti:

- nel **rigo VG20** indicare il margine negativo eventualmente risultante dal rigo VG22 della dichiarazione relativa all'anno 2000. 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 margine 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 C, per coloro che hanno applicato il sistema globale del margine.

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).

N.B. 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 absetzbaren 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 2000, die aus Zeile VG3 der MwSt.-Erklärung 2001 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 für die 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.

ACHUNG: Dieser Teil muss auch von den Betreibern von Versteigerungsagenturen abgefasst werden, die im eigenen Namen und im Namen von Privatpersonen, aufgrund eines Kommissionsvertrages handeln und verpflichtet sind ab 1. Januar 2001, die Sonderbesteuerung anzuwenden, die von Art.40-bis des GD Nr.41/95, vorgesehen ist.

Bei Veräusserungen, die ausschliesslich gebrauchte Güter betreffen, die von Steuerzahlern durchgeführt werden, die andere Teile dieser Übersicht abfassen müssen (Teile 1, 3, 4 und 5), können die entsprechenden Angaben zu den gelegentlichen Geschäftsvorfällen im entsprechenden Teil 2 der Übersicht VA angeben wobei nur ein einziger Vordruck abzufassen ist (siehe die Anleitungen in Zeile VA21).

Für die Erleichterung zur Abfassung dieses Teils wurden im Anhang die Übersichten C und D eingeführt.

- in **Zeile VG20** ist der negative Grenzbetrag anzugeben, der aus Zeile VG22 der Jahreserklärung 2000 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 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 C für jene ersichtlich ist, die das globale Besteuerungssystem des Grenzbetrages angewandt haben.

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 ovvero l'effettuazione delle 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 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 sopracitate (art. 19, comma 2) (cfr. circolare n. 328 del 24 dicembre 1997).

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 ovvero le operazioni previste ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (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 **righi 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.

La casella di cui al **rigo VG33** deve essere barrata dai contribuenti che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti. In tale caso non vanno compilati gli altri righi della sezione e l'ammontare degli acquisti imponibili ad esse afferenti va compreso nel rigo VF16 in quanto non detraibile.

La casella di cui al **rigo VG34** deve essere barrata dai contribuenti che si sono avvalsi, nell'anno 2001, dell'opzione di cui all'art. 36-bis. In tal caso non deve essere compilato nessun altro rigo della presente sezione e l'ammontare imponibile degli acquisti effettuati deve essere compreso nel rigo VF16 in quanto non detraibile.

I **righi da VG35 a VG38** devono essere compilati dai soggetti che nello svolgimento della loro attività hanno effettuato sia operazioni imponibili che operazioni esenti.

Nel **rigo VG35** 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 E riportato in Appendice, da utilizzare per la compilazione della presente Sezione.

Nel **rigo VG36** deve essere indicata dagli esportatori "abituali" l'IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di cui al rigo VF11 (vedi per la definizione di esportatore "abituale" l'art. 1 del D.L. 29-12-1983, n. 746, convertito in legge 27-2-1984, n. 17).

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 presente 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 ovvero operazioni previste ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (casella VG30 barrata), in tal caso deve essere riportato l'importo indicato al rigo VF21;

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.

Jener Steuerzahler, der verpflichtet sind einen der Teile 1, 2, 4 und 5 abzufassen und falls er steuerbefreite, ausschließlich gelegentliche Geschäftsvorfälle bzw. Geschäfte gemäß den Nummern von 1 bis 9 des Art. 10 durchführt, hat die Möglichkeit einen **einzigen Vordruck** einzueichen, indem er für die Angabe der steuerfreien Geschäftsvorfälle den Teil 2 der Übersicht VA (siehe Anleitungen in Zeile VA20), ausfüllt.

ZUR BEACHTUNG: Die gelegentliche Durchführung von steuerbefreiten Geschäftsvorfällen bzw. die Durchführung von Geschäftsvorfällen, die ausschließlich von den Nummern von 1 bis 9 des Art. 10 vorgesehen sind und nicht unter die eigene Tätigkeit des Unternehmens fallen, bzw. Bestandteile von steuerpflichtigen Geschäften des Steuerzahlers sind, welcher hauptsächlich MwSt.-pflichtige Tätigkeiten ausübt. Auch die gelegentliche Durchführung von steuerpflichtigen Geschäftsvorfällen seitens eines Subjektes, das hauptsächlich steuerfreie Tätigkeiten ausübt, beeinflusst nicht die Berechnung der Anteile. In diesen Fällen ist zwecks Ermittlung der absetzbaren Steuer, das allgemeine Prinzip der besonderen Verwendung der Güter und Dienstleistungen wieder anwendbar, das zur Folge hat, dass die Steuer bezüglich der Güter und Dienste, welche für die Durchführung der steuerfreien oben genannten Geschäfte (Art. 19, Abs. 2) verwendet wurden, nicht abgesetzt werden kann (siehe Rundschreiben Nr.328 vom 24. Dezember 1997).

Die folgenden Daten müssen angegeben werden:

In **Zeile VG30**, muss der Steuerpflichtige das entsprechende Kästchen ankreuzen, falls er hauptsächlich eine MwSt.-pflichtige Tätigkeit und gelegentlich, steuerbefreite Geschäfte ausübt, die von den Nummern von 1 bis 9 des Art. 10 vorgesehen sind und nicht unter die eigene Tätigkeit des Unternehmens fallen bzw. Bestandteil steuerpflichtiger Geschäften sind (in jedem Fall in Zeile VE33 anzugeben). In diesem Fall kann die MwSt. der Anschaffungen, welche für diese letzten Geschäfte bestimmt sind, nicht abgesetzt werden und der steuerpflichtige Betrag der oben genannten 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.

Das Kästchen in **Zeile VG33** muss von Steuerpflichtigen angekreuzt werden, welche ausschließlich steuerbefreite Geschäfte durchgeführt haben. In diesem Fall sind die anderen Zeilen dieses Teiles nicht abzufassen und der Betrag der entsprechenden steuerpflichtigen Anschaffungen ist, da er nicht abgezogen werden kann, in Zeile VF16 einzuschließen.

Das Kästchen in Zeile **VG34** muss von Steuerpflichtigen angekreuzt werden, die für das Besteuerungsjahr 2001 von der Wahl gemäß Art. 36-bis Gebrauch gemacht haben. In diesem Fall ist keine andere Zeile dieses Teiles abzufassen und der Betrag der entsprechenden steuerpflichtigen Anschaffungen ist, da er nicht abgezogen werden kann, in Zeile VF16 einzuschließen.

Die **Zeilen von VG35 bis VG38** müssen von jenen Subjekten abgefasst werden, die bei der Durchführung ihrer Tätigkeit sowohl steuerpflichtige als auch steuerfreie Geschäfte durchgeführt haben.

In der **Zeile VG35** 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 im Anhang zu entnehmen, die für die Abfassung der vorliegenden Übersicht zu verwenden ist.

In der **Zeile VG36** ist von den „gewöhnheitsmäßigen“ Exporteuren, die MwSt. anzugeben, welche auf Anschaffungen und Importe gemäß Zeile VF11 (für die Begriffsbestimmung der „gewöhnheitsmäßigen“ Exporteure siehe Art. 1 des GD Nr.746 vom 29.12.1983, umgewandelt von Gesetz Nr.17 vom 27.02.1984) nicht entrichtet wurde.

In **Zeile G37** müssen Subjekte, die auf dem Goldmarkt tätig sind und verschieden von den Goldherstellern und Erstverarbeitern von Gold für Investitionen sind, den MwSt.-Betrag angeben, der im Sinne des Art. 19, Absatz 5-bis abzugsfähig ist (siehe im Anhang „Geschäfte mit 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 bzw. Geschäfte, die in den Nummern von 1 bis 9 des Art. 10 vorgesehen sind und nicht unter die eigene Tätigkeit des Unternehmens fallen bzw. zu den steuerpflichtigen Geschäften gehören (Kästchen VG30 angekreuzt), in diesem Fall ist der Betrag aus Zeile VF21 zu übertragen;

- operazioni imponibili occasionali (casella VG31 barrata), in tal caso deve essere riportato l'ammontare dell'imposta indicato al rigo VG32, colonna 2;
- effettuazione di sole operazioni esenti (casella VG33 barrata). In tal caso, nel rigo VG38 non va riportato nessun importo in quanto non vi è IVA ammessa in detrazione;
- presenza dell'opzione di cui all'art. 36-bis (casella VG34 barrata). In tal caso nel rigo VG38 non deve essere indicato alcun importo, in quanto non vi è IVA ammessa in detrazione;
- presenza contemporanea di operazioni esenti ed operazioni imponibili. In tale caso l'IVA ammessa in detrazione è ottenuta applicando il metodo del prorata effettuando il seguente calcolo:

$$\text{IVA ammessa in detrazione VG38} = [(\text{VF21} + \text{VG36} - \text{VG37}) \times \text{VG35} : 100] - \text{VG36} + \text{VG37}$$

L'importo del rigo VG38, sommato algebricamente all'importo del rigo VG70, va riportato al rigo VG71.

Modalità di compilazione della Sezione 3 del Quadro VG

Con il prospetto sotto riportato si forniscono chiarimenti in merito alla compilazione della sezione in esame in base alle diverse ipotesi che si possono verificare.

Tipologia delle operazioni effettuate	Modalità di compilazione della sezione riservata alle operazioni esenti	
esclusivamente operazioni esenti	esonero dalla presentazione della dichiarazione (nel caso in cui la dichiarazione venga comunque presentata compilare il rigo VG33)	
operazioni esenti ed operazioni imponibili con contabilità unificata	1 modulo	compilazione dei rigi VG35, VG36, VG37 e VG38
operazioni esenti ed operazioni imponibili con contabilità separata	1 modulo 1 modulo	operazioni esenti compilazione rigo VG33 operazioni imponibili
esclusivamente operazioni esenti con opzione art. 36-bis	esonero dalla presentazione della dichiarazione (nel caso in cui la dichiarazione venga comunque presentata compilare il rigo VG34)	
operazioni esenti con opzione art. 36-bis ed operazioni imponibili con contabilità unificata	1 modulo	compilazione del rigo VG34
operazioni esenti con opzione art. 36-bis ed operazioni imponibili con contabilità separata	1 modulo 1 modulo	operazioni esenti compilazione rigo VG34 operazioni imponibili
operazioni imponibili e operazioni esenti occasionali ovvero di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa	1 modulo	compilazione del rigo VG30
operazioni esenti ed operazioni imponibili occasionali	1 modulo	compilazione dei rigi VG31, VG32 e VG38

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 e del D. lgs. del 18 maggio 2001, n. 228 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 del-

- die steuerpflichtigen, gelegentlichen Geschäftsvorfälle (Kästchen VG31), in diesem Fall ist der Steuerbetrag aus Zeile VG32, Spalte 2, zu übertragen;
- Durchführung von steuerfreien Geschäften (Kästchen VG33 angekreuzt). In diesem Fall ist in Zeile VG38 kein Betrag einzutragen, da keine absetzbare MwSt. vorliegt;
- Bestehen der Wahl gemäß Art.36-bis (Kästchen VG34 angekreuzt). In diesem Fall ist in Zeile VG38 kein Betrag einzutragen, da keine absetzbare MwSt. vorliegt;
- gleichzeitiges Vorhandensein von steuerfreien und steuerpflichtigen Geschäften. In diesem Fall erhält man die absetzbare MwSt. durch die Anwendung der Methode der Anteile (prorata), wobei die nachstehende Berechnung durchzuführen ist:

$$\text{Absetzbare MwSt. VG38} = [(VF21 + VG36 - VG37) \times VG35 : 100] - VG36 + VG37$$

Der algebraisch mit dem Betrag aus Zeile VG38 summierte Betrag aus Zeile VG70, ist in Zeile VG71, zu übertragen.

Abfassungsart des Teiles 3 der Übersicht VG

Durch die unten angeführte Übersicht werden Erläuterungen für die Abfassung des vorliegenden Teiles aufgrund der Hypothesen gegeben, die sich ergeben können.

Art der durchgeführten Geschäfte	Abfassungsart des Teiles , der den steuerbefreiten Geschäften vorbehalten ist
Ausschließlich steuerbefreite Geschäfte	Befreiung von der Abgabe der Erklärung (wird die Erklärung trotzdem eingereicht, Zeile VG33 abfassen)
Steuerbefreite und steuerpflichtige Geschäfte mit vereinheitlichter Buchführung	1 Vordruck Abfassung der Zeilen VG35, VG36, VG37 und VG38
Steuerbefreite und steuerpflichtige Geschäfte mit getrennter Buchführung	1 Vordruck steuerbefreite Geschäfte Abfassung Zeile VG33 1 Vordruck steuerpflichtige Geschäfte
Ausschließlich steuerbefreite Geschäfte mit Wahl, gemäß Art.36-bis	Befreiung von der Abgabe der Erklärung (wird die Erklärung trotzdem eingereicht, Zeile VG34 abfassen)
Steuerbefreite Geschäfte mit Wahl gemäß Art.36-bis und steuerpflichtige Geschäfte mit vereinheitlichter Buchführung	1 Vordruck Abfassung der Zeile VG34
Steuerbefreite Geschäfte mit Wahl gemäß Art.36-bis und steuerpflichtige Geschäfte mit getrennter Buchführung	1 Vordruck steuerbefreite Geschäfte Abfassung Zeile VG34 1 Vordruck steuerpflichtige Geschäfte
Gelegentliche, steuerpflichtige und steuerbefreite Geschäfte bzw. Geschäfte gemäß Nr. von 1 bis 9 des Art.10, die nicht unter die eigene Tätigkeit des Unternehmens fallen	1 Vordruck Abfassung Zeile VG30
Steuerbefreite Geschäfte und gelegentliche, steuerpflichtige Geschäfte	1 Vordruck Abfassung der Zeilen VG31, VG32 und VG38

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 und des GvD Nr.228 vom 18. Mai 2001 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.-Absatzbetrag 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 Berichtungsbetrag 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 Steuerabsatzbetrag in Höhe eines Drittels der MwSt. der durchgeführten steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, vorsieht.

Die MwSt., welche in Abzug gebracht werden kann und in diese Zeile zu übertragen ist, wird

la 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 righe 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.

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 "Agricoltura".

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 quadro VH, in quanto, beneficiando del particolare regime semplificato, sono tenuti alla sola liquidazione annuale dell'imposta in luogo delle liquidazioni e dei versamenti periodici.

L'applicazione del regime speciale agricolo, provvisoriamente prevista anche per i produttori agricoli con volume d'affari annuo superiore a 40 milioni di lire (pari a euro 20.658,28), è stata ulteriormente prorogata per l'anno 2001 per effetto delle modifiche apportate all'art. 11 del D.lgs. n. 313/97 dall'art. 31 della legge 23 dicembre 2000, n. 388.

I dati da riportare in corrispondenza dei righe 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 B riportato in Appendice alla voce "Agricoltura";

– i **righe 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 righe da 11 a 17 del Prospetto B 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 righe da VG52 a VG59);

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 einen Geschäftsumsatz von nicht mehr als fünfzig Millionen Lire (gleich 25.822,84 Euro) erzielt haben und die der besonderen Regelung unterliegen, die 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.

Es wird darauf hingewiesen dass der Betrag in Spalte 2 der Zeile VE42, nur für die endgültige Ermittlung der insgesamt geschuldeten MwSt. (Übersicht VI) in Zeile VG71 zu übertragen ist, wobei die etwaige Richtigstellung in Zeile VG70 berücksichtigt werden muss.

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 Sondersystems, nur zur jährlichen Verrechnung der Steuer verpflichtet sind, und nicht die periodischen Verrechnungen und Einzahlungen vornehmen müssen.

Die steuerliche Sonderregelung für die Landwirtschaft, welche vorläufig auch für jene Landwirte vorgesehen ist, deren jährliches Geschäftsvolumen höher als Lire 40 Millionen (gleich Euro 20.658,28) ist, wurde infolge der Abänderungen des Art. 11 des GvD Nr. 313/97, durch Art. 31 des Gesetzes Nr. 388 vom 23. Dezember 2000 für das Jahr 2001, auf weiters verlängert.

Die Angaben, die in den Zeilen angeführt werden müssen, sind:

– In **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 B 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 B 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).

- **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 B 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. L'art. 19 prevede che il diritto alla detrazione deve essere esercitato con riferimento alle condizioni di detraibilità esistenti al momento in cui lo stesso è sorto e la misura della detrazione resta ancorata a tale momento prescindendo dalle condizioni esistenti al momento in cui il diritto alla detrazione viene esercitato. Pertanto, relativamente agli acquisti effettuati in anni precedenti ma registrati nell'anno cui si riferisce la dichiarazione annuale, qualora la percentuale di detrazione applicabile nell'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto sia differente rispetto a quella da applicare nell'anno 2001 si rende necessario calcolare l'imposta ammessa in detrazione per entrambi gli anni di riferimento. La differenza risultante dal confronto operato tra le due misure di detrazione come sopra calcolate deve essere compresa in aumento o in diminuzione dell'eventuale importo indicato nel presente rigo.

Al fine di determinare l'importo complessivo delle rettifiche da indicare nella dichiarazione è stato riportato in Appendice l'apposito Prospetto F (vedi alla voce "Rettifiche della detrazione").

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.

4.2.8. – 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 dovuta per ciascun periodo (anche se non effettivamente versata), al netto degli speciali crediti d'imposta previsti da particolari disposizioni nonché dei crediti ricevuti dalle società di gestione del risparmio, utilizzati in conto versamenti periodici e maggiorata degli interessi dell'1% nell'ipotesi di liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art. 7, D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542. Conseguentemente, 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 rigi 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 n. 542, del 1999, debbono indicare i dati relativi alle liquidazioni periodiche in coincidenza dei rigi 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 rigi VH3, VH6, VH9 e VH12 (con riferimento, quest'ultimo, all'ultimo trimestre solare).

- **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, folgende Absetzbeträge anführen:
 - der Anschaffungen bei nicht begünstigten Gesellschaftern;
 - der Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten;
 - der allgemeinen Ausgabebeträge;
 - der Anschaffungen und Einfuhren, die für den Verkauf von Produkten bestimmt sind, die verschieden von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten sind.
 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. Artikel 19-bis 2 sieht vor, dass die Steuerabsetzung für die Anschaffung von Gütern und Dienstleistungen nach jener zu berichtigen ist, die am Anfang durchgeführt wurde, falls sich das Anrecht auf Absetzung im Augenblick der Verwendung der Güter und Dienstleistungen, verändert hat. Art. 19 sieht vor, dass der Anspruch auf den Absetzbetrag mit Bezug auf die Bedingung durchgeführt werden kann, die zum Zeitpunkt des Entstehens gegeben war und dass das Ausmass des Abzuges an jenem Augenblick verankert bleibt, ungeachtet der Bedingungen die zum Zeitpunkt bestanden haben, an dem der Anspruch auf den Abzug durchgeführt wird. Mit Bezug auf die Anschaffungen der Vorjahre, die aber im Jahr auf das sich die Jahreserklärung bezieht registriert wurden, und falls der anwendbare Prozentsatz des Absetzbetrages verschieden von jenem ist, der im Jahr 2001 anzuwenden ist, muss die abzugsfähige Steuer für beide Bezugsjahre berechnet werden. Der Unterschiedsbetrag der sich durch die oben genannte Berechnung zwischen den beiden Prozentsätzen des Abzuges ergibt, muss als Erhöhung oder Minderung des Betrages in dieser Zeile angeführt werden. Zwecks Ermittlung des Betrages der Richtigstellungen, welche in der Erklärung anzuführen sind, wurde im Anhang die entsprechende Aufstellung F angeführt (siehe unter "Richtigstellung des Absetzbetrages").

Zeile VG71, diese Zeile ist von allen Steuerpflichtigen für die Angabe der absetzbaren MwSt. immer abzufassen, falls die ersten fünf Teile 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 müssen.

4.2.8 - 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 MD 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 anzugeben ist, der im Feld "Verbindlichkeiten" in jeder Zeile der vorliegenden Übersicht, die sich auf die geschuldete MwSt. jeder einzelnen Periode bezieht (auch falls nicht tatsächlich eingezahlt), nach Abzug der Sondersteuerguthaben, die von besonderen Bestimmungen vorgesehen sind und die Guthaben, welche von den Verwaltungsgesellschaften der Ersparnisse bezogen wurden und für die periodischen Zahlungen, erhöht um 1% Zinsen, im Falle von vierteljährlichen Zahlungen im Sinne des Art. 7 des DPR Nr. 542 vom 14. Oktober 1999 verwendet wurden. Der entsprechende Betrag stimmt, falls die Einzahlung für jede Periode regulär durchgeführt wurde, mit dem MwSt.-Betrag überein, der in der Spalte „geschuldete und eingezahlte Beträge“ des entsprechenden Vordruckes F24, angeführt ist.

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 Nr. 542 von 1999 vierteljährliche Verrechnungen durchgeführt haben, 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. das Guthaben) 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, Buchst. 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 auf das letzte Vierteljahr), einzutragen.

Per effetto del D.P.R. 12 aprile 2001, n. 222, il limite, entro il quale le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi e gli esercenti arti o professioni possono optare per l'effettuazione delle liquidazioni e dei versamenti periodici con cadenza trimestrale anziché mensile, è stato innalzato da 360 milioni di lire (185.924,4 euro) a 600 milioni di lire (309.874,1 euro). Considerato che le disposizioni contenute nel D.P.R. n. 222 del 2001 sopra richiamato si applicano a decorrere dal 28 giugno 2001, si evidenzia che i soggetti che hanno optato per le liquidazioni ed i versamenti con cadenza trimestrale dovranno in ogni caso compilare (analogamente a quanto previsto per i contribuenti mensili) i righi VH4, VH5 e VH6 indicando le risultanze delle liquidazioni relative ai periodi aprile, maggio e giugno, anche se il versamento relativo al mese di giugno è stato effettuato nel termine del 24 agosto 2001, così come stabilito dalla circolare n. 80 del 24 agosto 2001.

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 righi VH3, VH6, VH9 e VH12 deve essere indicato un unico importo corrispondente alla somma algebrica dei crediti e dei debiti emergenti dalle liquidazioni dei singoli periodi (vedi Appendice alla voce "Contabilità separate").

Si precisa che nell'ipotesi di presentazione di una dichiarazione periodica integrativa a rettifica di una precedentemente presentata, il quadro VH deve essere compilato indicando nel rigo corrispondente al periodo di liquidazione i dati risultanti dalla dichiarazione integrativa.

In caso di regolarizzazione di un omesso versamento d'imposta relativo ad una precedente liquidazione periodica, il contribuente non deve tener conto nel rigo del quadro VH corrispondente al periodo in cui viene effettuata la regolarizzazione, degli importi versati a tale titolo. Ciò in quanto, in corrispondenza di ogni periodo (mese o trimestre) deve essere indicato, come sopra già chiarito, l'importo da versare di competenza di quel periodo, ancorché il versamento non sia stato poi effettuato nei termini prescritti.

ATTENZIONE: 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 né il detto importo deve essere indicato nel campo debiti del rigo corrispondente al periodo di liquidazione. Conseguentemente il debito d'imposta deve essere riportato nella liquidazione periodica immediatamente successiva.

Compilazione del quadro VH da parte dei contribuenti che hanno utilizzato crediti speciali d'imposta

Il totale degli speciali crediti d'imposta utilizzati nell'anno in conto versamenti periodici (escluso l'annuale) deve poi essere indicato nel quadro VL nello specifico rigo VL28. Il credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale deve invece essere indicato nel rigo VL34 (vedi Appendice alla voce "Crediti d'imposta").

Avvertenze per i soggetti colpiti da eventi eccezionali

Vedi Appendice alla voce "Soggetti colpiti da eventi eccezionali".

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. 3.4.2.

Compilazione del quadro VH da parte degli enti o delle società cessionarie di crediti IVA ceduti da società di gestione del risparmio

Ai fini dell'indicazione dei dati richiesti nel presente quadro i predetti soggetti devono tener conto degli eventuali crediti IVA ricevuti ed utilizzati in sede di liquidazione periodica in diminuzione dei relativi versamenti.

4.2.9. - 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.

Durch die Auswirkung des DPR Nr. 222 vom 12. April 2001, ist die Grenze, innerhalb welcher die Dienstleistungsunternehmen und die Kunst- und Freiberufler die Wahl der periodischen, an Stelle der monatlichen Abrechnungen und Zahlungen wählen können, von 360 Millionen Lire (185.924,4 Euro) auf 600 Millionen Lire (309.874,1 Euro) angehoben worden. Nachdem die Bestimmungen des DPR Nr.222 von 2001 aber erst ab 28. Juni 2001 anzuwenden sind, wird darauf hingewiesen, dass Subjekte welche die viermonatliche Abrechnung und Zahlung gewählt haben, in jedem Fall (übereinstimmend mit den monatlichen Steuertzählern) die Zeilen VH4, VH5 und VH6 abfassen und die Ergebnisse der Perioden April, Mai, Juni angeben müssen und zwar auch dann, falls die Zahlung für den Monat Juni innerhalb der Frist vom 24. August 2001 erfolgt ist, wie im Rundschreiben Nr.80 vom 24. August 2001 festgelegt wurde. 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“).

Wird eine periodische Ergänzungserklärung zur Richtigstellung einer vorher abgegebenen Erklärung eingereicht, ist die Übersicht VH abzufassen und in der Zeile, welche dem Abrechnungszeitraum entspricht, sind die Daten aus der Ergänzungserklärung anzuführen.

Bei Regelung einer unterlassenen Zahlung der Steuer für eine vorhergehende periodische Abrechnung, muss der Steuerpflichtige in der Zeile der Übersicht VH, die dem Zeitraum entspricht in dem die Regelung durchgeführt wird, die unter diesem Titel eingezahlten Beträge nicht berücksichtigen und zwar deshalb nicht, da im Zusammenhang mit jedem Zeitraum (Monat bzw. Trimester) muss wie oben angeführt, der entsprechende Betrag jenes Zeitraumes angeführt werden, obwohl die Zahlung nicht innerhalb der vorgesehenen Frist durchgeführt wurde.

ZUR BEACHTUNG: Falls der Betrag der geschuldeten Steuer Lire 50.000 (25.82 Euro) einschließlich der vom Steuerzahler vierteljährlich geschuldeten Zinsen nicht überschreitet, ist die Einzahlung nicht durchzuführen und die Steuerschuld ist in das Feld der Verbindlichkeiten jener Zeile zu übertragen, die sich auf den Zeitraum der Abrechnung bezieht. Folgedessen ist die Steuerschuld in die nächste vierteljährliche Abrechnung zu übertragen.

Abfassung der Übersicht VH seitens der Steuerpflichtigen, welche die Sondersteuerguthaben in Anspruch genommen haben

Der Gesamtbetrag der Sondersteuerguthaben, 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 (siehe im Anhang „Steuerguthaben“), einzutragen.

Hinweise für Subjekte, die von außergewöhnlichen Ereignissen betroffen sind

Siehe im Anhang unter " Subjekte, die von aussergewöhnlichen Ereignissen betroffen sind".

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 3.4.2 verwiesen.

Abfassung der Übersicht VH von Seiten der Körperschaften oder Gesellschaften, welche MwSt.-Guthaben übernehmen, die von Anlageverwaltungsgesellschaften abgetreten wurden.

Für die Daten, welche in dieser Übersicht gefordert werden, müssen die genannten Subjekte die eventuellen MwSt.-Guthaben berücksichtigen, die bei der periodischen Abrechnung von der entsprechenden Zahlungen abgezogen wurden.

4.2.9 – ÜBERSICHT VK - BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN

Die Übersicht VK ist ausschliesslich den beherrschenden und beherrschten Genossenschaften bzw. Gesellschaften und den Gesellschaften gemäss Art. 73 vorbehalten (welche auch die Übersicht VH abfassen müssen), die im Laufe des Steuerjahres an der MwSt.-Abrechnung der Gruppe teilgenommen haben und in drei Teilen eingeteilt ist.

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 nella dichiarazione della società controllante incorporata (presentata dalla incorporante) che in quelle 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 prosegua 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 VX2 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 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 2001, compreso quello utilizzato in sede di conguaglio annuale, dalla società se appartenente 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.

TEIL 1 – Angaben zur beherrschenden Gesellschaft

In **Zeile VK1** die beherrschende wie auch jede beherrschte Gesellschaft muss folgendes angeben:

- **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 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 dem 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, 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 und die MwSt.-Gruppenabrechnung 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 beherrschenden 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 363998 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 VX2 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 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 Guthabensüberschusses muss die von Art. 6, Absatz 4 des MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehene Garantie, geleistet werden.**

Zeile VK25, Guthabensüberschuß für welchen seitens der beherrschenden Gesellschaft eine Rückerstattung beantragt wurde.

Diese Zeile ist nur dann abzufassen, falls sich in der Jahreserklärung ein nicht ausgeglichener Guthabensüberschuß 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" (Spalte 4 der Übersicht VS) der zusammenfassenden MwSt.-Aufstellung 26 PR, anzugeben sind.

Zeile VK26. Den Gesamtbetrag der besonderen Guthabensüberschüsse angeben, die eventuell während des ganzen Jahres 2001 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 Gruppenabrechnung, von den Gesellschaften der Gruppe, welche periodische vierteljährliche Abrechnungen im Sinne des Art. 7 des DPR Nr. 542/99 durchgeführt haben, übertragen wurden.

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.

Rigo VK40. Nel caso in cui la società controllata sia uscita dal gruppo dopo il versamento dell'acconto, nel rigo deve essere indicata la parte dello stesso che la controllante riaccredita alla controllata.

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.

4.2.10 – 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), la sezione 2 del presente quadro deve essere compilata, indicandovi i dati riepilogativi di tutte le attività dichiarate (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) a norma dell'art. 34, comma 9, 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 operazioni 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. La detrazione o il rimborso dell'IVA teorica rappresenta infatti un sistema di recupero dell'IVA assolta a monte da parte dei soggetti di cui all'art. 34, per i quali non è consentito acquistare senza applicazione d'imposta mediante lettera d'intento, in relazione alle operazioni non imponibili effettuate.

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.

Die erwähnten Gesellschaften mit einer vierteljährlichen Verrechnung, sind im Sinne des vorgenannten Art. 7 angehalten den Gesamtbetrag der übertragenen Zinsen anzugeben, die bei der vierteljährlichen als auch bei Abgabe der Jahreserklärung verrechnet worden sind.

TEIL 3 – Beendigung der Beherrschung im Laufe des Jahres. Angaben zum Zeitraum der Beherrschung

Dieser Teil ist nur dann abzufassen, falls die Gesellschaft 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, VL5, VL6, VL24, VL25, VL28, VL29 und VL31 verwiesen wird.

Zeile VK40. Falls die beherrschte Gesellschaft nach Einzahlung des Akontobetrages von der Gruppe ausgetreten ist, muß in dieser Zeile jener Teil des Betrages angeführt werden, den die beherrschende der beherrschten Gesellschaft wieder gutgeschrieben hat.

Unterschrift der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft

Falls die Beherrschung im Laufe des Jahres aufgelassen wurde, muss die Körperschaft bzw. die beherrschende Gesellschaft anstatt auf der Titelseite des Vordruckes am Fuße der Übersicht VK unterschreiben, damit nur die Angaben in Bezug auf den Zeitraum der Beherrschung bestätigt werden.

4.2.10 – 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. Teiles, des vorliegenden Vordruckes nur auf dem ersten abgefassten Vordruck, gekennzeichnet als Vord.○1, anzugeben.

TEIL 1 - Berechnung der geschuldeten MwSt. bzw. des MwSt.-Guthabens für den Besteuerungszeitraum

Zeile VL1, Gesamtbetrag der MwSt. mit Hinsicht auf die steuerpflichtigen Geschäftsvorgänge, der aus Zeile VE41 bzw. für die Mindeststeuerzahler aus Zeile VB4 übertragen wird;

Zeile VL2, Gesamtbetrag der MwSt. mit Hinsicht auf die steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, die 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 von den Mindeststeuerzahlern aus Übersicht VB, nicht abzufassen;

Zeile VL6. Hier ist der von den Landwirten gemäß Art. 34, Absatz 9 abzugsfähige Betrag anzugeben (s.g. theoretische MwSt.), die 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 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 Veräußerungen all jener Landwirtschafts- und Fischereiprodukte keine steuerpflichtigen Umsätze bilden, welche ab 14. März 1997 von den landwirtschaftlichen Produzenten gemäß Art. 34, erzielt wurden. Der Absatzbetrag bzw. die Rückerstattung der theoretischen MwSt. stellt ein Beitreibungssystem der schon vorher von den Steuerzahlern gemäß Art.34 bezahlten MwSt. dar, die keine Anschaffungen ohne Auferlegung der Steuer mittels Absichtserklärung, mit Hinsicht auf die durchgeführten nicht steuerpflichtigen Umsätze, tätigen dürfen.

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;

Rigo VL22. Nel rigo deve essere indicato il credito IVA riportato in detrazione o in compensazione nella dichiarazione precedente (dichiarazione IVA 2001 e relativa all'anno 2000) ed utilizzato in compensazione con il Mod. F24 di altre somme dovute (tributi, contributi o premi) anteriormente alla presentazione della dichiarazione relativa all'anno 2001.

Nello stesso rigo deve essere compreso anche l'eventuale maggior credito riconosciuto con comunicazione dell'Agenzia delle Entrate inviata ai sensi dell'art. 54-bis ed ugualmente utilizzato per compensare altre somme dovute prima della presentazione della presente dichiarazione.

Rigo VL23. Il dato da indicare nel presente rigo corrisponde all'importo delle eccedenze detraibili relative ai primi tre trimestri dell'anno 2001, 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, dai contribuenti trimestrali in relazione alle prime tre liquidazioni periodiche, anche se non coincidono esattamente con l'importo degli interessi effettivamente versati. Naturalmente nel rigo devono anche essere compresi gli interessi (dovuti ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542), per i versamenti trimestrali effettuati in ritardo a seguito di successive regolarizzazioni. 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 nel **rigo VL36**.

Rigo VL25. In tale rigo devono essere indicati gli interessi dovuti esclusivamente a seguito di ravvedimento relativo all'anno 2001, ai sensi dell'articolo 13 del decreto legislativo n. 472/1997.

Rigo VL26. In tale rigo deve essere indicato il credito risultante dalla dichiarazione relativa all'anno 2000 che non è stato chiesto a rimborso ma riportato in detrazione o in compensazione. Se tale credito è stato variato dall'Agenzia delle Entrate a seguito della liquidazione dell'imposta ai sensi dell'art. 54-bis, nel rigo occorre indicare:

- il credito riconosciuto con la comunicazione dell'Agenzia delle Entrate, se maggiore dell'importo dichiarato;
- se il credito riconosciuto (es. 800) è minore dell'importo dichiarato (es. 1000), occorre indicare tale minore credito (800). Qualora a seguito della comunicazione, il contribuente abbia invece versato con il Mod. F24 la differenza tra il credito dichiarato e il credito riconosciuto (200, nell'esempio riportato), deve essere indicato l'intero credito dichiarato (1000).

Per la compilazione del presente rigo da parte di società che in precedenza hanno aderito alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo in qualità di controllanti si rinvia alle istruzioni fornite nel paragrafo 3.4.3.

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 2001 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale (vedasi anche il D.P.R. 10 novembre 1997, n. 443 e Circolare n. 134/E del 28/5/98).

Rigo VL28. In tale rigo devono essere compresi:

- l'ammontare complessivo dei particolari crediti d'imposta utilizzati per il 2001 a scomputo dei versamenti periodici e dell'acconto (vedi Appendice alla voce "Crediti d'imposta");
- i crediti ceduti all'ente o società dichiarante dalle società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351/2001 già compresi nella sezione 2 del quadro VD, ed utilizzati a scomputo del versamento relativo al mese di dicembre 2001 ovvero dell'ultimo trimestre dello stesso anno.

Rigo VL29. Nel rigo va indicato il totale dei versamenti periodici, compresi l'acconto IVA (vedi in Appendice) e gli interessi trimestrali, nonché l'imposta e gli interessi versati a seguito di ravvedimento di cui all'articolo 13 del D.Lgs. n. 472 del 1997, relativi al 2001, 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 ad IVA), contributi e premi.

Nel caso particolare di società controllata partecipante alla liquidazione IVA di gruppo uscita dal gruppo dopo il termine finale stabilito per il versamento dell'acconto IVA, la stessa deve comprendere nel presente rigo l'importo dell'acconto versato per suo conto dall'ente o società controllante già indicato nel rigo VK40.

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.

Zeile VL22. In dieser Zeile ist das MwSt.-Guthaben anzugeben, das in der vorhergehenden Erklärung in Abzug gebracht bzw. verrechnet wurde (MwSt.-Erklärung 2001, für das Jahr 2000) und für den Ausgleich mit anderen geschuldeten Beträgen (Abgaben, Beiträge bzw. Prämien) vor der Einreichung der Steuererklärung des Jahres 2001 verwendet wurde.

In derselben Zeile muß auch das eventuelle höhere Steuerguthaben eingeschlossen werden, das in der Mitteilung der Agentur der Einnahmen anerkannt und im Sinne des Art. 54-bis übermittelt wurde und welches vor der Einreichung dieser Erklärung, für den Ausgleich mit sonstigen Beträgen verwendet wurde.

Zeile VL23. Die in dieser Zeile anzuführenden Angaben entsprechen dem Betrag der absetzbahnen Überschüsse in Bezug auf die ersten drei Trimester des Jahres 2001 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 dieser nicht genau mit dem Betrag der tatsächlich eingezahlten Zinsen übereinstimmt. In dieser Zeile müssen natürlich die geschuldeten Zinsen (geschuldet im Sinne des Art.7 des DPR Nr. 542 vom 14. Oktober 1999) für die dreimonatlichen Zahlungen eingeschlossen werden, die durch die nachfolgenden Regelungen mit Verspätung eingezahlt wurden. Es wird 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 VL36** angegeben werden muß;

Zeile VL25. In dieser Zeile sind die Zinsen anzugeben, die ausschließlich infolge des Rücktrittes des Jahres 2001, im Sinne Artikels 23 des gesetzvertretenden Dekretes Nr.472/1997 geschuldet sind;

Zeile VL26. In dieser Zeile ist das Guthaben aus der Erklärung für das Jahr 2000 anzugeben, dessen Rückerstattung nicht beantragt wurde sondern in Abzug gebracht oder für den Ausgleich in Anspruch genommen wurde.

Wurde dieses Guthaben von der Agentur der Einnahmen infolge der Steuerabrechnung im Sinne des Art.54-bis verändert ist in der Zeile folgendes anzugeben:

- Das Steuerguthaben, das von der Agentur der Einnahmen durch eine Mitteilung anerkannt wurde und falls der Betrag höher ist als der erklärte Betrag;
- Falls das anerkannte Guthaben (z.B. 800) niedriger ist als der erklärte Betrag, (z.B. 1000) so ist dieses niedrigere Guthaben (800) anzugeben. Sollte der Steuerzahler hingegen infolge der Mitteilung den Unterschiedsbetrag zwischen dem erklärten Guthaben und dem anerkannten Guthaben (200 laut Beispiel) mit dem Vordr. F24 eingezahlt haben, so muß der ganze Betrag des Guthaben (1000) angeführt werden.

Für die Abfassung dieser Zeile seitens Gesellschaften, welche vorher an der MwSt. Abrechnung der Gruppe in ihrer Eigenschaft als beherrschende Gesellschaft teilgenommen haben, wird auf die Anleitungen im Abschnitt 3.4.3 verwiesen.

Zeile VL27. In dieser Zeile ist das Guthaben anzugeben, dessen Rückerstattung in den Vorjahren beantragt wurde und für welches das zuständige Amt die Rückerstattung formell verweigert, den Steuerpflichtigen aber ermächtigt hat das Guthaben im Jahre 2001 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. In dieser Zeile sind einzuschließen:

- Der Gesamtbetrag der Sonderguthaben der Steuer, das für das Jahr 2001 für die periodischen Zahlungen und den Akontozahlungen (siehe im Anhang „Steuerguthaben) verwendet wurden;
- Die Guthaben, welche von den Verwaltungsgesellschaften der Ersparnisse im Sinne des Art. 8 der GD Nr. 351/2001 an die Körperschaft bzw. Gesellschaft abgetreten wurden und schon im Teil 2 der Übersicht VD eingeschlossen sind und für die Zahlung des Monats Dezember 2001 bzw. des letzten Trimester desselben Jahres, in Anspruch genommen wurden.

Zeile VL29. In dieser Zeile ist der Gesamtbetrag der periodischen Einzahlungen anzugeben, die MwSt.-Akontozahlungen (siehe im Anhang) und die dreimonatlichen Zinsen eingeschlossen wie auch die Steuern und die Zinsen, welche infolge des Rücktrittes gemäß Art. 13 des GvD Nr. 472 von 1997, in Bezug auf das Jahr 2001, 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.

Falls eine beherrschte Gesellschaft die an der MwSt.-Gruppenabrechnung teilgenommen hat, nach Ablauf der Frist für die MwSt.-Akontozahlung von der Gruppe ausgetreten ist, muß diese den Betrag der Akontozahlung angeben, welcher von der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft für diese Gesellschaft eingezahlt wurde und schon in Zeile VK40 angeführt ist.

Zeile VL30. In dieser Zeile muss der Betrag der Schulden angegeben werden, der im Zuge 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 2001, 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 2001, 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 2001 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 dato che si ricava per differenza dei predetti importi va riportato nel rigo VX2 ovvero nel corrispondente rigo del quadro RX per i soggetti che presentano il modello UNICO. Le società di gestione del risparmio che abbiano ceduto ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351/2001 tutto o parte del credito IVA devono indicare nel rigo VX2, ovvero nel corrispondente rigo del quadro RX di Unico, il risultato ottenuto dalla differenza tra il presente rigo VL32 e il rigo VL37.

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. In tale rigo 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 che tali speciali crediti d'imposta 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. In tale rigo deve essere indicata la parte di credito ricevuta a seguito della cessione effettuata dalle società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351/2001 ed utilizzata in diminuzione del debito IVA risultante dalla presente dichiarazione. Detto importo, già compreso nel rigo VD54, non deve essere in ogni caso superiore all'importo risultante dalla seguente formula (VL33 - VL34).

L'ammontare dell'importo da versare, che si ricava sottraendo al dato indicato al rigo VL33 i crediti eventualmente utilizzati (VL34 + VL35) e sommando gli interessi trimestrali dovuti (VL36), deve essere indicato al rigo VX1 ovvero al corrispondente rigo del quadro RX per i soggetti che presentano il modello UNICO.

Rigo VL36. Nel rigo deve essere indicato l'ammontare degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali, relativamente all'IVA da versare (VL33-VL34-VL35) come conguaglio annuale.

Rigo VL37. Nel rigo deve essere indicata la parte del credito IVA, emergente dalla presente dichiarazione, ceduta ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351/2001. Detto importo corrisponde a quello indicato nel **rigo VD1**.

4.2.11 – QUADRO VO – COMUNICAZIONE DELLE OPZIONI E REVOCHE

ATTENZIONE: *l'articolo 4 del D.P.R. 5 ottobre 2001, n. 404, ha riformulato l'articolo 2, comma 2, del D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442, che disciplina le modalità ed i termini di comunicazione delle opzioni e delle revoche, prevedendo nei confronti dei soggetti esonerati o non tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale IVA l'obbligo di comunicare le opzioni o le revoche esercitate con le stesse modalità e termini previsti per la presentazione della dichiarazione dei redditi, utilizzando la specifica modulistica relativa alla dichiarazione annuale IVA. Pertanto, a decorrere dal 1° dicembre 2001, data di entrata in vigore delle disposizioni recate dal citato D.P.R. n. 404 del 2001, i soggetti esonerati o non tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale IVA dovranno comunicare le opzioni o le revoche esercitate compilando il quadro VO del presente modello da allegare alla dichiarazione dei redditi. A tal fine è stata prevista nel frontespizio del modello UNICO 2002 una specifica casella la cui barratura consente di segnalare la presenza del quadro VO compilato dai predetti soggetti. Si evidenzia che il ricorso a tale modalità di comunicazione delle opzioni o delle revoche si rende necessario esclusivamente nell'ipotesi in cui il soggetto non sia tenuto a*

Zeile VL31. In dieser Zeile sind einzuschliessen:

- der Gesamtbetrag der ergänzenden Steuereinzahlungen in Bezug auf das Jahr 2001, 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 2001 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 2001 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 Unterschiedsbetrag der genannten Beträge ist in Zeile VX2 bzw. von den Subjekten, welche den Vordruck UNICO einreichen, in der entsprechenden Zeile der Übersicht RX einzutragen.

Die Anlageverwaltungsgesellschaften, welche im Sinne des Art. 8 des GD Nr. 351/2001 das ganze MwSt.-Guthaben bzw. einen Teil davon abgetreten haben, müssen in Zeile VX2 bzw. in der entsprechenden Zeile der Übersicht RX des UNICO den Unterschiedsbetrag zwischen Zeile VL32 und Zeile VL37 angeben.

Zeile VL33, Gesamtbetrag der MwSt.-Schuld, der angegeben werden muß, wenn die Summe der Guthaben aus Spalte 1 (von VL8 bis VL25) höher ist als die Summe der Beträge in Spalte 2 (von VL8 bis VL31). Der Betrag ergibt sich aus dem Unterschied der genannten Beträge.

Zeile VL34. In dieser Zeile ist der Betrag des außerordentlichen Steuerguthabens anzugeben, das von bestimmten Kategorien von Steuerzahlern in der Jahreserklärung für den Abzug der geschuldeten MwSt. (Zeile VL33), verwendet wurde. Es wird daran erinnert, dass 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 muss jener Teil des Guthabens angeführt werden, der infolge einer Veräußerung der Verwaltungsgesellschaften von Ersparnissen gemäß Art.8 des GD Nr. 351/2001, bezogen wurde und für die Kürzung der geschuldeten MwSt aus der vorliegenden Erklärung verwendet wird. Dieser Betrag, der schon in Zeile VD54 eingeschlossen ist, kann in keinem Fall höher sein als der Betrag der sich durch folgende Berechnung ergibt (VL33 – VL35).

Der geschuldete Betrag ergibt sich indem vom Betrag in Zeile VL33 die eventuell verwendeten Guthaben (VL34 + VL35) abgezogen und die geschuldeten viermonatlichen Zinsen (VL36) dazugechnet werden. Dieser Betrag ist in Zeile VX1 einzutragen bzw. von den Subjekten, welche den Vordruck UNICO einreichen, in die entsprechende Zeile der Übersicht RX zu übertragen.

Zeile VL36. In dieser Zeile ist der Gesamtbetrag der geschuldeten Zinsen anzugeben, die von den viermonatlichen Steuerzahlern in Bezug auf den MwSt.-Jahresausgleich (VL33-VL34-VL35), geschuldet sind.

Zeile VL37. In dieser Zeile ist der Teil des im Sinne des Art.8 des GD Nr. 351/2001 abgetretenen MwSt.Guthabens anzuführen, der sich aus der vorliegenden Erklärung ergibt. Dieser Betrag entspricht jenem Betrag der in **Zeile VD1** angeführt ist.

4.2.11 - ÜBERSICHT VO - MITTEILUNG DER OPTION UND DES WIDERRUFES

ZUR BEACHTUNG: Artikel 4 des DPR Nr. 404 vom 5. Oktober 2001 hat den Artikel 2, Absatz 2 des DPR Nr. 442 vom 10. November 1997, welcher die Art und die Fristen zur Mitteilung der Optionen und der Widerrufe regelt, neu festgelegt, indem die steuerbefreiten bzw. von der Einreichung der MwSt.-Jahreserklärung befreiten Subjekte, verpflichtet werden, die Optionen und Widerrufe auf dieselbe Art und innerhalb denselben Einreichungsfristen der Einkommenserklärung mitzuteilen, indem sie die spezifischen Vordrucke für die MwSt.-Jahreserklärung verwenden. Deshalb müssen die befreiten bzw. zur Einreichung der MwSt.-Jahreserklärung nicht verpflichteten Subjekte, ab 1. Dezember 2001, Datum des in Kraft tretens der Bestimmungen des genannten DPR Nr. 404/2001, die durchgeführten Optionen bzw. die Widerrufe mitteilen, indem sie die Übersicht VO des vorliegenden Vordruckes abfassen und der Einkommenserklärung beilegen. Für diesen Zweck wurde auf dem Titelblatt des UNICO 2002 ein Kästchen vorgesehen durch welches, falls es angekreuzt ist, mitgeteilt wird, dass die Übersicht VO enthalten ist, welche von den genannten Subjekten abgefasst wurde. Hervorgehoben wird auch, dass ein Rekurs für diese Mitteilungsart der Optionen und Widerrufe ausschließlich dann notwendig ist, wenn das Subjekt nicht zur Einreichung der MwSt.-Jahreserklärung mit Bezug

presentare la dichiarazione annuale IVA con riferimento ad altre attività svolte ovvero, come già precisato dalla circolare n. 209/E del 27 agosto 1998, qualora l'esonero dall'obbligo di presentazione della dichiarazione permanga anche a seguito del sistema opzionale scelto.

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: opzione agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti;
- Sez. 5: opzione agli effetti dell'IRAP.

SEZIONE 1 – Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto

Rettificazione detrazione per beni ammortizzabili – Art. 19 bis 2, comma 4

Rigo VO1, la **casella 1** deve essere barrata dal contribuente che a decorrere dal 2001 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 D.P.R. 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 2000 hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 360 milioni di lire (pari a euro 185.924,48) – **limite elevato a 600 milioni di lire (pari a euro 309.874,1) dal D.P.R. n. 222 del 2001 con decorrenza 28 giugno 2001**, 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 2001 sia le liquidazioni che i versamenti periodici IVA con cadenza trimestrale anziché mensile.

La casella deve essere barrata, inoltre, dai contribuenti che nell'anno d'imposta 2000 avevano realizzato un volume d'affari compreso tra 360 e 600 milioni di lire, in possesso quindi a decorrere dal 28 giugno 2001 dei requisiti previsti dall'art. 7 del D.P.R. n. 542/1999 e che hanno inteso optare per l'effettuazione delle liquidazioni e dei versamenti con cadenza trimestrale. (vedi circolare n. 80 del 24 agosto 2001)

L'opzione resta valida fino a quando non venga revocata 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%.

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 milioni di lire (pari a euro 2.582,28) o a 15 milioni di lire (pari a euro 7.746,85), che hanno rinunciato dal 2001 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 scelta vincola il contribuente fino a revoca e comunque per almeno un triennio.

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 hanno rinunciato a tale regime semplificato dal 2001. La scelta vincola il contribuente fino a revoca e comunque per almeno un anno.

La **casella 2** deve essere barrata dai contribuenti che dal 2001 hanno revocato la rinuncia al regime di esonero o al regime semplificato.

La **casella 3** deve essere barrata dai produttori agricoli che hanno applicato l'imposta nei modi ordinari a partire dal periodo d'imposta 2001. Detta opzione è consentita anche ai produttori agricoli esonerati i quali, se vogliono applicare l'imposta nei modi ordinari, devono contestualmente barrare anche la casella 1 (rinuncia al regime di esonero).

auf andere ausgeübte Tätigkeiten verpflichtet ist bzw. wie schon im Rundschreiben Nr.209/E vom 27. August erklärt, falls die Einreichungspflicht der Erklärung infolge der gewählten Option bestehen bleibt.

Diese Übersicht muss abgefasst werden damit durch Ankreuzen des entsprechenden Kästchens, die Option bzw. den Widerruf für die Ermittlungsart der Steuer bzw. eines Buchhaltungssystems 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 2001 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, Freiberuflern und von Unternehmern angekreuzt werden, welche Dienstleistungen zum Gegenstand haben und im Jahr 2000 einen Geschäftsumsatz bis zu Lire 360 Millionen (gleich Euro 185.924,48) **die Begrenzung wurde von DPR Nr.222 von 2001, mit Laufzeit ab 28. Juni 2001, auf 600 Millionen Lire (309.874,1 Euro)** angehoben 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 2001 Einzahlungen bzw. MwSt.-Abrechnungen mit viermonatlicher und nicht mit einmonatlicher Fälligkeit, vorgenommen haben.

Das Kästchen muss auch von jenen Steuerpflichtigen angekreuzt werden, die im Besteuerungsjahr 2000 einen Geschäftsumsatz zwischen 360 und 600 Millionen Lire erzielt haben und demzufolge ab 28. Juni 2001 im Besitz der Bedingungen gemäß Art. 7 des DPR Nr. 542/1999 waren und die viermonatliche Abrechnung (siehe Rundschreiben Nr. 80 vom 24. Auguste 2001) wählen wollten.

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% 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 Millionen Lire (2.582,28 Euro) bzw. 15 Millionen Lire (7.746,85 Euro) anzukreuzen, welche ab 2001 auf die Befreiung der Steuerzahlung und auf die Aufbewahrungspflicht der Unterlagen und der Buchhaltungspflicht, die Jahreserklärung eingeschlossen, verzichten wollen. Davon ausgeschlossen ist die Pflicht zur Numerierung und Aufbewahrung der Einkaufsrechnungen und der Zollbolletten (siehe im Anhang unter "Landwirtschaft"). Diese Wahl verpflichtet den Steuerzahler bis zum Widerruf und mindestens für einen Zeitraum von drei Jahren.

Dasselbe Kästchen ist auch von landwirtschaftlichen Produzenten mit vereinfachter Besteuerung anzukreuzen (Absatz 6, dritter Abschnitt, Art. 34 - Geschäftsumsatz zwischen 5/15 und 40 Millionen Lire, gleich Euro 2.582,28/7.746,85 und 20.658,28), die auf die vereinfachte Besteuerung ab 2001 verzichtet haben. Diese Wahl verpflichtet den Steuerzahler bis zum Widerruf und mindestens für ein Jahr.

Kästchen 2 ist von Steuerpflichtigen anzukreuzen, welche ab 2001 den Verzicht auf das Befreiungssystem bzw. auf die vereinfachte Besteuerung widerrufen haben.

Kästchen 3 ist von landwirtschaftlichen Produzenten anzukreuzen, welche ab Jahr 2001 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) ankreuzen.

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 4** deve essere barrata dai contribuenti che hanno revocato, a partire dal 2001, 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 2001, 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 2001, 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 2001, 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 (art. 10, n. 11);
- 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).

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 2001, 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 2001, 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.

La **casella 2** deve essere barrata dagli editori che comunicano di aver revocato a partire dal 2001 l'opzione per il sistema di determinazione dell'IVA in base alle copie vendute con riferimento a ciascuna testata o titolo.

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. n. 56 del 1998;

Art. 6, comma 7, lett. a), della legge n. 133 del 1999.

Diese Wahl ist bis zu deren Widerruf und jedenfalls für mindestens fünf Jahre bindend. Falls sich ein Subjekt für eine bestimmte Option entschieden hat und abschreibbare Güter gekauft bzw. hergestellt hat, ist diese Option bis zu der von Artikel 19-bis2, Absatz 4 vorgesehenen Frist bindend (vergl. Rundschr. Nr.328/1997).

Kästchen 4 ist von Steuerzahlern anzukreuzen, welche ab 2001 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 den Steuerzahlern anzukreuzen, welche ab 2001 mehrere Unternehmen bzw. im Bereich desselben Unternehmens, mehrere Tätigkeiten bzw. mehrere handwerkliche Berufe oder Freiberufe ausüben, um mitzuteilen, 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 2001 den Widerruf der vorher getroffenen Wahl mitteilen.

Befreiung für steuerfreie Umsätze - Art. 36-bis, 3. Absatz

In **Zeile VO5** ist das **Kästchen 1** von jenen Steuerzahlern anzukreuzen, welche die Wahl für die Befreiung von der obligatorischen Rechnungsausstellung und Registrierung ab 2001, bezüglich der steuerbefreiten Geschäftsumsätze nach Art.10, mit Ausnahme der Ziffern 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 (Art. 10, Nr. 11);
- 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 von 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).

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 2001 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 2001 für jede Überschrift bzw. für jeden Titel oder für jede Ziffer, 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 eine einzelne Nummer getroffen, so ist sie begrenzt auf diese Nummer bindend. Die getroffene Wahl kann für alle Nummern in Bezug auf das ganze Jahr mitgeteilt werden.

Kästchen 2 ist von den Verlegern anzukreuzen, die mitteilen möchten, daß sie ab dem Jahr 2001 den Widerruf der vorher getroffen Wahl hinsichtlich der MwSt.-Ermittlung aufgrund der verkauften Auflagen in Bezug auf jede Artikelüberschrift oder jeden Titel, vornehmen möchten.

Es wird daran erinnert, daß durch Art.1, Absatz 1, Buchst. g) der gesetzvertretenden Dekretes 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.

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 2001 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 avendo effettuato nel 2001 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), applicano nell'anno 2002 l'imposta nei modi ordinari.

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.

Si evidenzia che i raccoglitori e i rivenditori, che effettuano cessioni per un ammontare superiore a 2 miliardi di lire sono assoggettati al regime normale IVA.

I medesimi contribuenti, invece, non dotati di sede fissa, restano comunque 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. (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:

- 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.

La **casella 1** deve essere barrata dai detti soggetti che comunicano di aver optato, a decorrere dal 2001, 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 2000, 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.

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 2001, 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.

Antrag um Anwendung der ordentlichen Besteuerung - Art. 74, 6. und 11. Absatz.

In **Zeile VO7** ist das **Kästchen 1** von den Betreibern jener **Tätigkeiten die in der Organisation von Spielen**, öffentlichen Veranstaltungen und anderen Tätigkeiten bestehen, wie aus dem Tarif, der dem DPR Nr. 640 vom 26. Oktober 1972 beigelegt ist hervorgeht und mitteilen möchten, daß sie ab 2001 die ordentliche Besteuerung anwenden.

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 Sitz** 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 Veräußerungen der vorgenannten Güter über einen Betrag von mehr als 150 Millionen Lire (gleich Euro 77.468,53), getätigt haben, wobei dieser Betrag Lire 2 Milliarden (gleich Euro 1.032.913,80) nicht überschreiten darf, sind im Jahr 2002 angehalten die ordentliche Besteuerung vorzunehmen.

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 gebunden.

Es wird darauf hingewiesen, daß die Altwarensammler und die Altwarenhändler, die Veräußerungen über einen Betrag von mehr als Lire 2 Milliarden tätigen der normalen MwSt. unterliegen.

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:

- 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.

Das **Kästchen 1** muß von den Subjekten angekreuzt werden, welche mitteilen möchten, ab 2001 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 2000 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.

Abtretungen von gebrauchten Gütern - Art. 36 des GD Nr. 41/1995

Zeile VO9 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.

Das **Kästchen 1** ist anzukreuzen, falls der Steuerpflichtige ab 2001, 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.

La **casella 2** deve essere barrata se il contribuente ha optato, dal 2001, 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 2001, 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.

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 2001 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 2001 intendono comunicare la revoca dell'opzione precedentemente richiesta.

Contribuenti con contabilità presso terzi – Art. 1, comma 3, D.P.R. 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 D.P.R. 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 o commercializzano, oro da investimento ovvero trasformano oro in oro da investimento e che comunicano di aver optato per l'applicazione dell'IVA sulle cessioni di oro da investimento in luogo dell'esenzione. I soggetti che producono, trasformano o commercializzano oro da investimento possono esercitare l'opzione in relazione alle singole operazioni, ovviamente senza vincolo triennale, barrando la **casella 1** del presente rigo. Gli stessi soggetti, possono optare, per tutte le operazioni relative al commercio di oro da investimento barrando la **casella 2**. Quest'ultima op-

Das **Kästchen 2** ist anzukreuzen, falls der Steuerpflichtige ab 2001 vom globalen Ermittlungssystem des Grenzbetrages zum ordentlichen (bzw. analytischen) Ermittlungssystem, vorgesehen vom Art. 36, 1. Absatz, wechselt.

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.

Innergemeinschaftliche Abtretungen durch Werbekataloge, Postverkehr und dergleichen - Art. 41, erster Absatz, Buchstabe b), GD Nr. 331 / 1993.

Zeile VO10, Steuerpflichtige, welche innergemeinschaftliche 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 2001 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.

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 2001 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 2001 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 Steuerdifferenz 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 gemäß 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 von Gold für Investitionen – Art. 10, Nr. 11

Zeile VO13, diese Zeile ist den Subjekten vorbehalten, welche Gold für Investitionen herstellen bzw. Gold in Gold für Investitionen verarbeiten und die getroffene Wahl mitteilen, daß sie die MwSt. bei der Veräußerung von Gold für Investitionen anstelle der Befreiung, anwenden möchten.

Subjekte die Gold herstellen, bearbeiten oder in Gold für Investitionen handeln können für jeden einzelnen Geschäftsvorfall die Art der Besteuerung wählen, klarerweise ohne dreijährlicher Vinkulierung indem sie das **Kästchen 1** dieser Zeile ankreuzen. Diese Subjekte können für die Geschäftsvorfälle in Gold für Investitionen in Bezug auf den Handel alle Besteuerungsformen anwenden indem sie das **Kästchen 2** ankreuzen. Letztere Option verpflichtet den Steuerzahler für einen

zione 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.

Se il cedente ha optato per l'applicazione dell'imposta, analoga opzione relativamente alla singola operazione può essere effettuata dall'intermediario, barrando la **casella 3**. (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 2001 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 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, che avendo conseguito nell'anno 2000 ricavi per un ammontare non superiore a lire 360 milioni (pari a euro 185.924,48) – **limite elevato a 600 milioni di lire (pari a euro 309.874,1) dal D.P.R. n. 222 del 2001 con decorrenza 28 giugno 2001** –, 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 2001 l'opzione per il regime di contabilità ordinaria.

La casella deve essere barrata, inoltre, dai contribuenti che, avendo realizzato nell'anno 2000 ricavi per un ammontare compreso tra 360 e 600 milioni di lire, hanno ritenuto di continuare ad adottare il regime di contabilità ordinaria per tutto l'anno 2001 (vedi circolare n. 80 del 24 agosto 2001).

L'opzione, trattandosi di un regime contabile, ha la durata minima di un anno e resta valida fino a revoca.

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 2001 per il regime di contabilità ordinaria.

L'opzione, trattandosi di regime contabile, ha la durata minima di un anno e resta valida fino a revoca.

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 2001 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).

Zeitraum von mindestens drei Jahren und ist bis Widerruf im Sinne des Art. 3 des DPR Nr. 442 vom 10. November 1997, gültig.

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.-Besteuerung für Wanderveranstaltungen und Mindeststeuerzahler – Art. 74-quater, 5. Absatz

Zeile V014, 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. 631/1972 beigelegt ist, hervor. Darunter fallen jene Subjekte, die sich ab dem Jahr 2001 für die Anwendung der ordentlichen Besteuerung entschieden haben.

Diese Wahl ist bis auf Widerruf und für mindestens fünf Jahre ab ersten Jänner des Jahres in welchem diese Wahl getroffen wurde, bindend.

Es wird darauf hingewiesen, daß die begünstigte Besteuerung ab dem Kalenderjahr nicht mehr Anwendung findet nach jenem, in 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 Kleinunternehmen - Art. 18. Absatz 6, DPR Nr. 600/1973

Zeile V020, das **Kästchen 1** ist von den offenen Handelsgesellschaften, den einfachen Kommanditgesellschaften, den Reedereigesellschaften, den de fakto Gesellschaften, die eine Handelstätigkeit ausüben, den natürlichen Personen, welche eine unternehmerische Tätigkeit im Handel ausüben, anzukreuzen, falls sie im Laufe des Jahres 2000 Erlöse erzielt haben, die für die Dienstleistungsgesellschaften den Betrag von 360 Millionen Lire (bzw. 185.924,48 Euro) - **diese Grenze ist auf 600 Millionen Lire (gleich Euro 309,874,1) durch das DPR Nr. 222 von 2001 mit Frist ab 28. Juni 2001** angehoben worden - nicht überschreiten; für Unternehmen, die andere Tätigkeiten ausüben und die sich im Jahr 2001 für die ordentliche Besteuerung entschieden haben, darf der Betrag der Erlöse eine Milliarde Lire nicht überschreiten

Das Kästchen muß zudem von den Steuerzahlern angekreuzt werden, die im Jahr 2000 Erlöse über einen Gesamtbetrag zwischen 360 bis 600 Millionen Lire erzielt haben und für das ganze Jahr 2001 die ordentliche Besteuerung angewandt haben (vergl. Rundschreiben Nr. 80 vom 24. August 2001).

Es wird darauf aufmerksam gemacht daß die Wahl, da sie das Buchhaltungssystem betrifft bis Widerruf Gültigkeit hat.

Das **Kästchen 2** ist von den besagten Kleinunternehmen anzukreuzen, welche den Widerruf der vorher getroffenen Wahl, mitteilen möchten.

Ordentliche Buchhaltung für Handwerker und Freiberufler - Art. 3, Absatz 2, DPR Nr. 695/1996

Zeile V021, das **Kästchen 1** ist von der Künstlern bzw. Freiberuflern (Art. 49 des T.U.I.R.) anzukreuzen, welche für das Jahr 2001 die Wahl für das System der ordentlichen Buchhaltung getroffen haben.

Es wird darauf hingewiesen, daß die betreffende Wahl, da es sich um eine buchhalterische Regelung handelt, für mindestens ein Jahr und bis Widerruf Gültigkeit hat.

Das **Kästchen 2** muß von den Steuerpflichtigen angekreuzt werden, welche den Widerruf der vorher getroffenen Wahl mitteilen möchten.

Antrag um Anwendung der Begünstigungen der "dual income tax" - Art. 5, GvD Nr. 466/1997

Zeile V022, 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 2001 die ordentliche Besteuerung gewählt haben und für dasselbe Jahr die Absicht haben, die begünstigenden Bestimmungen der **Dual Income Tax** in Anspruch zu nehmen. (vergl. Rundschreiben Nr. 76/E vom 6. März 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 2001, per la determinazione forfettaria dell'IVA e del reddito ai sensi dell'art. 2, commi 3 e 5, della citata legge n. 398.

L'opzione è vincolante fino a revoca e comunque per almeno un quinquennio.

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 2001, la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari ai sensi dell'art. 78, comma 8, della 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, di cui alla legge 5 dicembre 1985, n. 730, nonché all'art. 3 del D.Lgs. 18 maggio 2001, n. 228, che hanno optato a partire dall'anno 2001 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 2001, 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 2001, la determinazione dell'IVA nei modi ordinari. Inoltre, se il contribuente ha altresì adottato, per il medesimo anno 2001, 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.

Società di gestione del risparmio - Art. 5, comma 4, D.L. n. 351/2001

Rigo VO34, la **casella 1** deve essere barrata dalle società di gestione del risparmio che, relativamente ai fondi comuni di investimento immobiliare già istituiti alla data di entrata in vigore del D.L. 25 settembre 2001, n. 351, hanno comunicato di voler optare per l'applicazione del regime fiscale previsto dal citato decreto.

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 2001 la base imponibile nei modi ordinari.

TEIL 3 – Wahl und Widerruf zwecks MwSt. und der Steuern auf Einkünfte**Amateursportvereine und diesen gleichgestellte Vereine - Art. 1 des Gesetzes Nr. 398/1991- Art. 25 des G. Nr. 133/1999 und darauffolgende Abänderungen - 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 Erwerbszweck und den Fremdenverkehrsämtern abzufassen, für welche das Besteuerungssystem gemäss Gesetz Nr. 398 von 1991 anwendbar ist und ab dem Jahr 2001, 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

In **Zeile VO31** ist das **Kästchen 1** ausschließlich von den Gewerkschaften und Berufsvereinigungen anzukreuzen, welche in der Landwirtschaft tätig sind und mitteilen, daß sie für das Jahr 2001 die Wahl der ordentlichen Ermittlung der MwSt. und des Einkommens im Sinne des Art. 78, Abs. 8 des Gesetzes Nr. 413 vom 30. Dezember 1991, abgeändert durch Art. 62, Absatz 1, Buchst. a) des GD Nr. 331 / 1993 getroffen zu haben. Mit Hinsicht auf die genannten Vereinigungen und in Bezug auf den Steuerbestand 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.

Agritourismus - Art. 5 des Gesetzes Nr. 413/1991

In **Zeile VO32** muß das **Kästchen 1** von den Steuerpflichtigen angekreuzt werden, welche die Tätigkeit des Agritourismus laut Gesetz Nr. 730 vom 5. Dezember 1985, sowie gemäß Art. 3 des GvD Nr. 228 vom 18. Mai 2001 ausüben und mitteilen möchten, daß sie ab 2001 die ordentliche MwSt.-Absetzung und die ordentliche Ermittlung der Steuern gewählt haben und deshalb für das Jahr 2001 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 2001 für die ordentliche Besteuerung der MwSt. entschieden haben. Falls sich der Steuerpflichtige für dasselbe Jahr 2001 auch für die ordentliche Besteuerung entschieden hat, ist er verpflichtet diese Wahl durch Ankreuzen des Kästchens 1, in **Zeile VO20 und 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.

Anlageverwaltungsgesellschaften – Art. 5, Absatz 4, GD Nr. 351/2001

Zeile VO34, Kästchen 1 ist von den Anlagegesellschaften anzukreuzen, die gemeinsame Investmentfonds verwalten und diese bereits mit dem Datum an dem das GD Nr. 351 vom 25. September 2001 in Kraft getreten ist, bestehend waren und sie mitteilen möchten, daß sie die Wahl für die Anwendung der vom genannten Dekret vorgesehenen Steuerregelung, getroffen haben.

TEIL 4- Wahl zwecks Steuer auf die Unterhaltungstätigkeit**Anwendung der ordentlichen Steuer auf die Unterhaltungstätigkeit – Art. 4 D.P.R. Nr. 544/1999**

Zeile VO40, das Kästchen ist von den Subjekten anzukreuzen, welche mitteilen, die Wahl für die Ermittlung auf ordentliche Weise der Bemessungsgrundlage ab dem Jahr 2001 getroffen zu haben.

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, comma 1, 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

Il modello VR/2002 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.

4.4

Società controllante - Prospetto riepilogativo del gruppo - Mod. IVA 26PR/2002 - Liquidazione dell'IVA del gruppo

I quadri VS, VV, VW, VY e VZ che costituiscono il prospetto IVA 26PR/2002, 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 un esemplare del suddetto prospetto sottoscritto in originale deve comunque essere presentata, in allegato al modello IVA 26LP/2002, 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 dalla controllante per l'eccedenza di credito di gruppo compensata, ai sensi dell'art. 6 del D.M. 13 dicembre 1979.

Si precisa che le garanzie prestate dalle singole società controllate, ancorché presentate dalla società controllante, devono essere state intestate all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competente in relazione a ciascuna società controllata.

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 VY3 del prospetto IVA 26/PR imputabile ad ogni società del gruppo che dovrà trovare corrispondenza con l'importo indicato al rigo VK25 (eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante) della dichiarazione di ogni singola società partecipante alla liquidazione di 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 rigo 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:

- **rigo 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;

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, Absatz 1, Buchst. e-bis) des GvD Nr. 446 vom 15.12.1997 und darauffolgende Abänderungen 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 Nr. 234/E vom 20.12.2000).

4.3

Vordruck VR für den Rückerstattungsantrag des MWST.-Guthabens

Der Vordruck VR/2002 ist von jenen Steuerzahlern zu verwenden, die eine Rückerstattung des Steuerguthabens aus der Jahreserklärung beantragen möchten.

Hinsichtlich der Anleitungen zur Abfassung des Vordruckes und der Voraussetzungen, die den Antrag ermöglichen, wird auf die Anleitungen auf der hinteren Seite desselben Vordruckens hingewiesen.

4.4

Beherrschende Gesellschaft – zusammenfassende Aufstellung der Gruppe – MwSt.-Vordruck 26PR/2002 – Verrechnung der MwSt. der Gruppe

Die **Übersichten VS, VV, VW, VY** und **VZ** sind Teil der MwSt.-Jahreserklärung und bilden die **MwSt.-Aufstellung 26PR/2002**, die den beherrschenden Gesellschaften, welche eine Zusammenfassung der MwSt.-Gruppenabrechnung (Art. 73 des DPR Nr. 633/1972 und MD vom 13. Dezember 1979) vornehmen, vorbehalten.

ZUR BEACHTUNG: Es wird darauf hingewiesen, dass eine Kopie der obengenannten Übersicht, versehen mit einer originalen Unterschrift, in jedem Fall, von der beherrschenden Gesellschaft zusammen mit dem MwSt.-Vordruck 26LP/2002 im Sinne des Art. 6 des D.M. vom 13. Dezember 1979 beim gebietsmässig zustehenden Einhebungskonzessionär (mit oder ohne Rückerstattungsantrag) einzureichen ist, wobei die Garantieleistungen der einzelnen Gesellschaften, in Bezug auf die eigenen, verrechneten Guthabenüberschüsse, sowie die Garantieleistungen für den verrechneten Guthabenüberschuss der Gruppe, beizulegen sind.

Es wird weiters klargelegt, daß die Garantieleistungen der einzelnen beherrschten Gesellschaften, in dem Fall, daß diese von der beherrschenden Gesellschaft vorgelegt werden, auf das Amt der Agentur der Einnahmen lauten müssen, das in Bezug auf jede beherrschte Gesellschaft gebietsmässig zuständig ist.

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.-Kontonummer;
- **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 Beherrschung für das ganze Jahr nicht mehr vorgesehen;

- **Spalte 3**, der unter Kode VY3 der MwSt.-Aufstellung 26/PR angeführte Betrag der Rückerstattungsquote, welcher jeder einzelnen Gesellschaft der Gruppe anrechenbar ist muß mit jenem Betrag aus Zeile VK25 (Überschuß, wofür die beherrschende Gesellschaft eine Rückerstattung beantragt) der Jahreserklärung übereinstimmen, die von Seiten jeder einzelnen Gesellschaft, die an der Gruppenabrechnung teilnimmt, eingereicht wird;
- **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 Nr.“ 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**, aus Spalte 1 geht die Summe des Betrages hervor, der von den Subjekten, die im Besitze der gesetzlich vorgesehenen Voraussetzungen sind als Rückerstattung beantragt wurde und in Spalte 2, ist die gesamte Anzahl dieser Subjekte anzugeben;

- **rigo 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");
 - **rigo 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 rigi VS50, VS51 e VS52 vanno compilati solo sul modulo 1.

SEZIONE 3 – Garanzie della controllante

Nel **rigo VS60** devono essere indicate le eccedenze di credito residue delle società del gruppo che, non avendo trovato compensazione nell'anno precedente (2000) ai sensi art. 6 del D.M. 13 dicembre 1979 e, non essendo state quindi garantite, sono state computate in detrazione nell'anno 2001 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 2001.

Per l'ammontare indicato al rigo VS60 la controllante è tenuta a prestare le garanzie previste 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 4.2.8 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 2001 da parte di società aderente alla liquidazione di gruppo.

- **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 (2000) 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 2001 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 2001 übertragenen Guthaben als verrechnet, zu betrachten.

Für den Betrag aus Zeile VS60 ist die beherrschende Gesellschaft verpflichtet die von Art. 6 des MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehen 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 eigen 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 4.2.8 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**, ist die geschuldete Steuer in Spalte 1 und das Steuerguthaben in Spalte 2 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 Mehrwertsteuer. bzw. des MwSt. 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 Kodes 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 2001 seitens einer Gesellschaft, die an Abrechnung der Gruppe teilnimmt, aufgenommen wurde.

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 compresa anche la quota dell'importo dell'acconto eventualmente versato dalla controllante per le società controllate, uscite dal gruppo dopo il termine finale per il versamento dell'acconto (24 dicembre per l'anno 2001).

Nel **rigo VW22** indicare la parte del credito che è stato compensato mediante Mod. F24 con altri tributi. Detto credito risulta dalla dichiarazione relativa al 2000, rigo VW26.

Nel **rigo VW23** indicare l'importo delle eccedenze detraibili relative ai primi tre trimestri dell'anno 2001, 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 dovuti, trasferiti dalle società controllate, relativi alle prime tre liquidazioni periodiche trimestrali (vedasi la circolare ministeriale n. 37 del 30 aprile 1993). 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 VW35**

Nel **rigo VW25** devono essere indicati gli interessi dovuti a seguito di ravvedimento relativi all'anno 2001 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 VY5 del prospetto riepilogativo IVA 26PR/2001 relativo all'anno 2000, presentato dalla controllante per l'intero gruppo, aumentato degli eventuali importi indicati nel rigo VX5 delle singole dichiarazioni delle società non partecipanti alla liquidazione di gruppo relative al 2000 o del rigo RX2, colonna 5, 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 competente abbia formalmente negato il diritto al rimborso ed abbia autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 2001 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 indicata la somma dei particolari crediti d'imposta utilizzati dalle singole società per le liquidazioni periodiche e per l'acconto, risultanti dai righi VL28 delle società del gruppo.

Nel **rigo VW29** va indicato il totale dei versamenti periodici, compresi l'acconto IVA (vedi in Appendice) e gli interessi trimestrali, nonché l'imposta e gli interessi versati a seguito di ravvedimento di cui all'articolo 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997, relativi al 2001, 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 integrativi relativi al periodo d'imposta 2001 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 2001, 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, da riportare al rigo VY3, si ricava per differenza dei predetti importi utilizzando la seguente formula:

$$[(VW8 \text{ colonna } 2 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31) - (VW8 \text{ colonna } 1 + VW20 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25)]$$

In 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, die von der Gruppe ausgeschieden sind, innerhalb der letzten Frist für die Einzahlung der Akontozahlung, entrichtet wurde (24. Dezember für das Jahr 2001);

in **Zeile VW22**, ist der Teil des Guthabens anzugeben, der mittels Vordr. F24 mit anderen Steuern verrechnet wurde. Dieses Guthaben geht aus der Erklärung des Jahres 2000, Zeile VW26 hervor;

in **Zeile VW23**, ist der Betrag der absetzbaren Überschüsse anzugeben, die sich auf die ersten drei Trimester des Jahres 2001 beziehen, welche als Ausgleich mit dem Vordr. F 24 bis zum 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). Es wird darauf hingewiesen, daß der Gesamtbetrag der Zinsen, die bei Einreichung der Jahreserklärung geschuldet sind nicht in dieser Zeile einzuschließen ist, sondern getrennt in **Zeile VW35** anzugeben ist;

in **Zeile VW25**, sind die Zinsen anzugeben, die für den Rücktritt des Jahres 2001, 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 VY5 der zusammenfassenden MwSt. Aufstellung 26PR/2001 für das Jahr 2000 anzugeben, dessen Rückerstattung nicht beantragt wurde und von der beherrschenden Gesellschaft für die gesamte Gruppe eingereicht wurde, erhöht um die eventuellen Beträge aus Zeile VX5 der einzelnen Erklärungen der Gesellschaften, die nicht an der Gruppenabrechnung des Jahres 2000 teilnahmen bzw. aus Zeile RX2, Spalte 5, 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 zuständige Amt formell den Anspruch auf die Rückerstattung verweigert und den Steuerzahler ermächtigt hat das Guthaben selbst, für das Jahr 2001 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 VL27 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 und aus den Zeilen VL28 der Gesellschaften der Gruppe, hervorgeht;

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 der Heilung laut Art. 13 des GvD Nr. 472/97 für das Jahr 2001 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 2001 anzugeben, die von den Gesellschaften der Gruppe (mit Ausnahme der Straf gelder) 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 2001, 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, der in Zeile VY3 anzugeben ist, wird aus dem Unterschied zwischen den besagten Beträgen berechnet;

$$[(VW8 \text{ Spalte } 2 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31) - (VW8 \text{ Spalte } 1 + VW20 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25)]$$

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 indicata 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.

Nel **rigo VW35** va indicato il totale degli interessi trasferiti, dalle società con liquidazioni trimestrali aderenti al gruppo, in sede di dichiarazione annuale.

L'ammontare dell'importo da versare, che si ricava sottraendo al dato indicato al rigo VW33 il credito eventualmente utilizzato (VW34) e sommando gli interessi trimestrali dovuti (VW35), deve essere indicato al rigo VY1.

4.4.4 – QUADRO VY – DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA DI GRUPPO

In tale quadro va indicata l'IVA da versare o il credito d'imposta relativo al gruppo.

Rigo VY1. 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 eventualmente dovuti **VW35**.

Qualora l'importo effettivamente versato risulti superiore a quello da versare (campo 1) l'eccedenza di versamento va indicata nel campo 2.

Per il recupero della eccedenza versata, nell'ipotesi di versamento del conguaglio annuale in unica soluzione, tale eccedenza va indicata nel campo 2 del rigo VY1, da comprendere nel rigo VY2.

Invece, nell'ipotesi di versamento rateale del conguaglio annuale qualora si verifichi un'eccedenza di versamento e tale eccedenza venga recuperata integralmente con le rate successive, la stessa non dovrà essere indicata nel campo 2 del rigo VY1.

Qualora la dichiarazione sia compilata in lire, l'importo da versare deve essere indicato nella duplice valuta: in lire nel campo 1 e in euro nel campo 3, dopo l'arrotondamento all'unità di euro secondo i criteri indicati in premessa.

Rigo VY2, indicare l'ammontare dell'eccedenza annuale d'imposta detraibile di cui al rigo VW32, da ripartire tra i successivi rigi VY3 e VY4.

Rigo VY3, indicare in tale rigo l'importo chiesto a rimborso. Il relativo ammontare deve coincidere con l'importo risultante al rigo VS50, campo 1.

Si ricorda che il rimborso può essere richiesto solo dall'ente o società controllante qualora sussistano in capo a ciascuna controllata, i requisiti di legge previsti dall'art. 30 (cfr. C.M. n. 13 del 5-3-1990).

Rigo VY4, 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 – ECCEDENZE 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 (1999 e 2000), una eccedenza di credito di gruppo computandola in detrazione nell'anno successivo, ed abbia rilevato, anche per l'anno d'imposta 2001, una eccedenza di credito di gruppo (al rigo VY2 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/2002).

4.4.6 – SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO

La firma, da parte dell'ente o società controllante, va apposta nell'apposito spazio in forma leggibile.

in **Zeile VW33**, ist der Gesamtbetrag der geschuldeten 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 geschuldeten Beträge der Spalte 1 (VW 8 Spalte 1 und von VW20 bis VW25). Diese Angabe entspricht dem Differenzbetrag zwischen den obgenannten Beträgen; dieser Betrag ist in dem Fall anzugeben, in dem die Summe der Beträge, die in den Spalten angeführt sind, dem Betrag entsprechen, der sich aus der nachstehenden Formel ergibt:

$$[(VW8 \text{ Spalte 1} + VW20 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25) - (VW8 \text{ Spalte 2} + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31)]$$

in **Zeile VW34**, ist der Gesamtbetrag der Steuerguthaben anzugeben, der von den Gesellschaften, die der Gruppe angehören, bei Abgabe der Jahreserklärung in Anspruch genommen worden sind. in **Zeile VW35**, ist der Gesamtbetrag der Zinsen anzuführen, die von den Gesellschaften der Gruppe, welche die dreimonatliche Verrechnung anwenden, bei Abgabe der Jahreserklärung übertragen wurden.

Die Summe des Betrages der eingezahlt werden muß ist in Zeile VY1 anzugeben und geht aus folgender Berechnung hervor: indem man von dem in Zeile VW33 angeführten Betrag das in Anspruch genommene Guthaben (VW34) subtrahiert und die vierteljährlich geschuldeten Zinsen (VW35) addiert.

4.4.4 – ÜBERSICHT VY - ERMITTLUNG DER GESCHULDETEN MwSt. BZW. DES STEURGUTHABENS 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 von dem in **Zeile VW33** angeführten Betrag, das eventuell verwendete Steuerguthaben (**VW34**) subtrahiert und eventuell geschuldete vierteljährlichen Zinsen (**VW35**) addiert.

In dem Fall, daß der effektiv eingezahlte Betrag höher als der zu entrichtende Betrag (Feld 1) ist, ist der in Überschuß entrichtete Betrag im Feld 2, anzugeben.

Zwecks Rückerstattung des in Überschuß entrichteten Betrages muß dieser Mehrbetrag in dem Fall, daß er in einer einzigen Zahlung in Bezug auf die Jahresausgleichszahlung entrichtet wurde, im Feld 2 der Zeile VY1 angeführt und in Zeile VY2 eingeschlossen werden.

In dem Fall hingegen, daß die Jahresausgleichszahlung in Raten durchgeführt wird und ein in Überschuß entrichteter Betrag hervorgeht, kann dieser Überschuß bei Einzahlung der nachfolgenden Raten gänzlich in Ausgleich gebracht werden. Dieser Betrag ist im Feld 2 der Zeile VY1, anzuführen. Falls die Erklärung in Lire abgefaßt wird muß der zu entrichtende Betrag in beiden Währungen angeführt werden: in Lire im Feld 1 und in Euro im Feld 3. Dies nachdem die entsprechenden Auf- bzw. Abrundungen an die nächste Euroeinheit gemäß den vorgenannten Kriterien vorgenommen wurden.

Zeile VY2, in dieser Zeile ist der jährliche absetzbare Überschuss der Steuer laut Zeile VW32 anzugeben und in den darauffolgenden Zeilen VY3 und VY4 aufzuteilen.

Zeile VY3, in dieser Zeile ist der Betrag anzugeben, wofür eine Rückerstattung beantragt wurde. Der entsprechende Betrag muss mit dem Betrag aus Zeile VS50, Feld 1 übereinstimmen.

Es wird darauf hingewiesen, daß die Rückerstattung von Seiten der beherrschenden Körperschaften oder Gesellschaften nur in dem Fall gefordert werden kann, daß die beherrschten Gesellschaften die vom Gesetz vorgesehenen Eigenschaften, wie von Art. 30 vorgesehen, aufweisen können (vergl. Ministerialrundschreiben Nr. 14 vom 5-3-1990).

Zeile VY4, 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 vorgesehen und kann nur von der beherrschenden Gesellschaft abgefaßt werden, falls sie in den zwei vorhergehenden Jahren (1999 und 2000) einen Guthabenüberschuss der Gruppe übertragen hat, diesen im folgenden Jahr in Abzug gebracht hat und auch für das Jahr 2001 einen Guthabenüberschuss der Gruppe ermittelt hat (Zeile VY2 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, die dem Vordruck VR-2002 beigefügt sind).

4.4.6 - UNTERSCHRIFT DER AUFSTELLUNG

Die Unterschrift der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft ist im dazu vorgesehenen Raum in lesbarer Form anzubringen.

5. SANZIONI

5.1

Sanzioni amministrative

Le sanzioni sottoindicate sono previste dal Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471.

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 euro 258 (lire 500.000) (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 euro 258 (lire 500.000) a euro 2.065 (lire 4.000.000) (articolo 5, comma 3)
Presentazione della dichiarazione con ritardo non superiore a 90 giorni	Sanzione da euro 258 (lire 500.000) a euro 2.065 (lire 4.000.000) (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 e/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 con provvedimento amministrativo. 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 euro 258 (lire 500.000) a euro 2.065 (lire 4.000.000) (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.

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 e/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 soggetto ad IVA 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/o 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 soggetto ad IVA 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.

5. STRAFEN

5.1

Verwaltungsstrafen

Die nachstehenden Strafen sind vom GvD Nr.471 vom 18.Dezember 1997 vorgesehen.

Nicht Einreichung der Jahreserklärung oder Einreichung derselben nach 90 Tagen ab Verfallsfrist falls eine Steuerschuld vorliegt	Verwaltungsstrafe von 120% bis 240% der gesamten Steuerschuld, Mindestbetrag 258 Euro (Lire 5000.000) (Artikel 5, Absatz 1)
Nicht Einreichung der Jahreserklärung oder Einreichung derselben nach 90 Tagen ab Verfallsfrist falls eine Steuerschuld vorliegt	Verwaltungsstrafe von 258 Euro (Lire 500.000) bis 2.065 Euro (Lire 4.000.000) (Artikel 5, Absatz 3)
Einreichung der Erklärung mit Verspätung unter 90 Tagen	Verwaltungsstrafe von 258 Euro (Lire 500.000) bis 2.065 Euro (Lire 4.000.000) (Artikel 5, Absatz 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 Steuer in Bezug auf bestimmte steuerpflichtige Vorfälle, die nicht erklärt wurden und die vorher weder angegeben und/oder nicht verbucht wurden usw.)	Verwaltungsstrafe von 100% bis 200% der Mehrwertsteuer und/oder des Guthabenunterschiedes (Artikel 5, Absatz 4)
Rückerstattungsantrag, welcher Angaben enthält, die nicht mit jenem der Erklärung übereinstimmen und mit dem die Rückerstattung eines höheren Betrages gefordert wird	Verwaltungsstrafe von 100% bis 200% der nicht zustehenden Summe (Artikel 5, Absatz 5)
Erklärung, die nicht nach Massgabe des vom Finanzministerium genehmigten Vordruckes, abgefasst wurde. Unterlassene 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 258 Euro (L. 500.000) bis 2.065 Euro (Lire 4.000.000) (Artikel 8, Absatz 1)
Nichteinhaltung der Einzahlungspflicht. Unterlassene, verspätete 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% des nicht eingezahlten Betrages (Artikel 13, Absatz 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 sind.

Betrügerische Erklärung: – Angabe in der Erklärung von falschen Passivposten, indem man Rechnungen oder andere Unterlagen für inexistente Geschäfte verwendet, für einen Betrag von 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 6 Jahren (Artikel 2, Absatz 1)
	Haft von 6 Monaten bis 2 Jahren (Artikel 2, Absatz 3)
Betrügerische Erklärung: Angabe in der Erklärung von Aktivposten für einen Betrag, der niedriger als der effektive Betrag ist und/oder 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 (Artikel 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 (Artikel 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 Verfallsfrist eingereicht bzw. nicht unterschrieben wird oder falls sie nicht auf dem entsprechenden Vordruck abgefasst ist	Haft von 1 bis 3 Jahren (Artikel 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. **Si evidenzia che, esclusivamente per l'anno 2001, il termine per il versamento di detto acconto è stato anticipato al 24 dicembre dal D.L. 25/09/2001, n. 350, art. 2, comma 4.** L'obbligo del versamento dell'acconto IVA è stato introdotto con l'articolo 6, commi da 2 a 5 quater, 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 - Sezione I)

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		
2	Interamente fuori UE		
3	Misti		
4	TOTALE (somma dei rigi 1, 2 e 3)		
5	Ripartire i costi misti: per la parte UE		
6	per la parte fuori UE		
Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE			
7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5: rigo 3) x 100	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> %	
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		
9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		
11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		
12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo VG3 della dichiarazione 2001 relativa al 2000) da riportare al rigo VG1		
13	Base imponibile lorda [rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)] da riportare al rigo VG2 ovvero		
14	Credito di costo [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9] da riportare al rigo VG3		
15	Base imponibile netta		

ANHANG

■ 1. MWST.- AKONTOZAHLUNGEN (ZEILE VL29)

Mit Bezug auf die MwSt.-Akontozahlungen, die in Zeile VL29 anzugeben sind, wird darauf hingewiesen, daß die MwSt.-Akontozahlung jährlich innerhalb 27. Dezember durchzuführen ist. **Dabei ist hervorzuheben, dass ausschließlich für das Jahr 2001, die Einzahlungsfrist für diese Akontozahlung von Art.2, Absatz 4 des GD Nr.350 vom 25.09.2001, auf den 24. Dezember vorverlegt wurde.** Die Pflicht der MwSt.-Akontozahlung wurde mit dem Artikel 6, Absätze von 2 bis 5-quer, 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 letztendlich noch einmal umgewandelt von GD Nr. 526 vom 13. Dezember 1995, umgewandelt in 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, Ferienaufenthalten, 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 Hotelvorbestellungen, die Buchungen von Reisen, der Verkauf von Fahrkarten, die Dienstleistungen bezüglich Vidimation 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. TEILES DER ÜBERSICHT VG (REISEAGENTUREN) ZU VERWENDEN

ZEILE	REISEN	ENTGELTE	KOSTEN
1	Innerhalb der EU		
2	Zur Gänze ausserhalb der EU		
3	Gemischt		
4	GESAMTBETRAG (Summe der Zeilen 1, 2 und 3)		
5	Die gemischten Kosten aufteilen: für den Teil EU		
6	für den Teil ausserhalb EU		
Ermittlung der Entgelte für die Teile EU und ausserhalb EU			
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		
9	Gesamtbetrag der Entgelte EU (Zeile 1 + Zeile 8)		
10	Gesamtbetrag ausserhalb der EU (Zeile 2 + Zeile 3 - Zeile 8)		
11	Gesamtbetrag der absetzbaren Kosten (Zeile 1 + Zeile 5)		
12	Kostenguthaben des Vorjahres (aus Zeile VG3 der Erklärung 2001 bezüglich des Jahres 2000) in Zeile VG1 zu übertragen		
13	Bruttomessungsgrundlage [Zeile 9 - (Zeile 11 + Zeile 12)] in Zeile VG2 zu übertragen bzw.		
14	Steuer Guthaben [(Zeile 11 + Zeile 12) - Zeile 9]] in Zeile VG3 zu übertragen		
15	Nettomessungsgrundlage		

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 **rigli 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 rigli 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 2001 relativa all'anno 2000.
- nei **rigli 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":

$$\text{rigo } 13 - \frac{(16,65 \times \text{rigo } 13)}{100}$$

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 (**come sostituito dall'art. 1, comma 1, del D.Lgs. 18 maggio 2001, n. 228**) e quelli che esercitano attività di pesca in acque dol-

ABFASSUNGSART DER AUFSTELLUNG 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 anzuführen 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 anzuführen;
- 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 $[(\text{Zeile 5} : \text{Zeile 3}) \times 100]$;
- 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":

$$\frac{\text{Zeile 13} - (16,65 \times \text{Zeile 13})}{100}$$

Übertragung der Daten aus der Aufstellung 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 Daten aus der Aufstellung 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 (**ersetzt von Art. 1, Absatz 1 des GvD Nr. 228 vom 18. Mai 2001**) ausüben und jene welche die Fischereitätigkeit im Süßwasser bzw. die

- ci, 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 (pari a euro 20.658,28), è stato ulteriormente prorogato per l'anno 2001 per effetto delle modifiche apportate all'art. 11 del D.Lgs. n. 313/97 dalla legge 23 dicembre 2000, n. 388.

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 compensazione 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 dal versamento dell'imposta e da tutti gli obblighi documentali e contabili compresa la dichiarazione annuale i produttori agricoli che nel 2000 hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 5 milioni lire pari a euro 2.582,28, elevato a 15 milioni di lire pari a euro 7.746,85, 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. Modalità di compilazione della dichiarazione

Con il prospetto sotto riportato si forniscono, in relazione alle diverse tipologie di produttori agricoli, chiarimenti in merito alla compilazione dei quadri della dichiarazione.

Produttore Agricolo Vol. Aff. ≤ 5 milioni (2.582,28 euro) o ≤ 15 milioni (7.746,85 euro) cessioni agricole ≥ 2/3 Vol. Aff.	ESONERATO DALLA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE				
Produttore Agricolo esonerato che ha superato il limite di 1/3 per le operazioni diverse da quelle agricole	VE Sez. 1 Operazioni agricole con percentuali di compensazione	VE Sez. 2 Operazioni diverse con aliquote proprie	VF Per gli acquisti registrati	VH NO	VG Sez. 5 ai fini della detrazione VG50 (da VE sez. 2) per operazioni diverse; VG61 detrazione spettante per operazioni indicate al VG50; da VG52 a VG58 (da VE sez. 1)
Produttore Agricolo Vol. Aff. > 5 milioni (2.582,28 euro) o > 15 milioni (7.746,85 euro) (regime speciale semplificato e regime speciale ordinario)	VE Sez. 1 Conferimenti a cooperative con percentuali di compensazione	VE Sez. 2 Cessioni di prodotti agricoli ad aliquota propria. Operazioni diverse ad aliquote proprie	VF Per gli acquisti registrati	VH NO speciale semplificato SI speciale ordinario	VG Sez. 5 VG50 (da VE sez. 2) per operazioni diverse; VG61 detrazione spettante per operazioni indicate al VG50; VG52 a VG58 da VE sez. 1 e sez. 2 (per percentuali di compensazione corrispondenti)
Cooperative e altri soggetti di cui alle lett. b) e c) art. 34	VE Sez. 1 Conferimenti a consorzi con percentuali di compensazione	VE Sez. 2 Cessioni di prodotti agricoli ad aliquota propria. Operazioni diverse ad aliquote proprie	VF Per gli acquisti registrati	VH SI	Vedi compilazione prospetto B

- 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 21. 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 Geschäftsumsatz von mehr als 40 Millionen Lire (20.658,28 Euro) vorgesehen ist, wurde für das Jahr 2001 durch die Abänderungen des Art. 11 des GvD Nr. 313/97 des Gesetzes Nr. 388 vom 23. Dezember 2000 auf weiteres verlängert.

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 besteuerten 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

Von der Steuerzahlung und von allen Verpflichtungen mit Hinsicht auf die Unterlagen, die Jahreserklärung eingeschlossen, befreit sind Landwirte, die im Jahr 2000 ein Geschäftsumsatz von nicht mehr als 5 Millionen Lire, 2.582,28 Euro aufweisen. Dieser Betrag wird für Landwirte, die ihre Tätigkeit ausschließlich in Berggebieten ausüben, auf 15 Millionen Lire gleich 7.746,85 Euro erhöht; darunter fallen jene Gemeinden welche eine Einwohnerzahl von 1000 Personen bzw. von 500 Personen, nicht überschreiten. Siehe Berggemeinden, die von den jeweiligen Regionen aufgelistet angeführt werden. 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. Abfassungsmodalitäten der Erklärung

In der unten angeführten Aufstellung werden Erläuterungen für die Abfassung der Übersichten der Erklärung mit Hinsicht auf die verschiedenen landwirtschaftlichen Produzenten gegeben.

Geschäftsums. 5 Mill. (2.582,28 Euro) bzw. 15 Mill. (7.746,85 Euro) landwirtsch. Abtretungen, 2/3 Umsatz.	VON DER ABFASSUNG DER ERKLÄRUNG BEFREIT				
	Befreiter landw. Produzent, der die Grenze von 1/3 der Umsätze, die verschieden von den landw. Umsätzen sind überschritten hat	VE-Teil 1 Landw. Umsätze mit Ausgleichs-sätze	VE-Teil 2 Umsätze mit eigenem Anteilssatz	VF Für registrierte Einkäufe	VH NEIN
Landw. Produzent Ums. 5 Mill. (2.582,28 Euro) bzw. 15 Mill. (7.746,85 Euro) vereinfachtes Sondersystem und ordentlicher Sonderbesteuerung	VE-Teil 1 Lieferungen an Genossenschaften mit Ausgleichs-sätzen	VE-Teil 2 Abtretung von landw. Produkten eigenem Anteilssatz Verschiedene Umsätze mit eigenem Anteilssatz	VF Für registrierte Einkäufe	VH NEIN vereinfachte Sonderbesteuerung JA ordentliche Sonderbesteuerung	VG-Teil 5 VG50: (aus VE-Teil2) für andere Umsätze; VG61: zustehender Abzug für Umsätze aus VG50; VG52 bis VG58 aus VE Teil1 und Teil 2: (für entsprechende Ausgleichssätze)
Genossenschaften und andere Subjekte gemäß Buchst. b) und c) des Art. 34	VE-Teil 1 Lieferungen an Konsortien mit Ausgleichs-sätzen	VE-Teil 2 Verkauf von landw. Produkten mit eigenem Anteilssatz. Verschiedene Umsätze mit eigenem Anteilssatz	VF Für registrierte Einkäufe	VH JA	Siehe Abfassung Aufstellung B

5. 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).

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 B
COOPERATIVE AGRICOLE ED ALTRI SOGGETTI DI CUI ALLA LETT. C) SECONDO COMMA DELL'ART. 34

Calcolo della percentuale dei conferimenti da soci agevolabili				
1	Imponibile conferimenti soci agevolabili			
2	Imponibile conferimenti soci non agevolabili			
3	Imponibile acquisti e importazioni di prodotti agricoli ed ittici da terzi			
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	Imponibile soci agevolati
11	Ripartizioni delle cessioni di prodotti agricoli ed ittici di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE, e quota imputata ai soci agevolabili (da riportare ai righe da VG52 a VG58)	2		
12		4		
13		7		
14		7,5		
15		8,5		
16		9		
17		12,5		
Detrazioni analitiche				
20	Imposta relativa ai conferimenti da soci non agevolabili			
21	Imposta sugli acquisti e importazioni di prodotti agricoli e ittici da terzi			
22	Imposta relativa agli acquisti e importazioni destinati ad operazioni diverse			
23	Imposta relativa ad altri acquisti e importazioni			
24	Percentuale di detrazione (100 - rigo 4)			%
25	Imposta detraibile relativa agli altri acquisti e importazioni (rigo 23 X rigo 24) : 100			
26	Totale IVA detraibile analiticamente da riportare al rigo VG61 (rigo 20 + rigo 21 + rigo 22+ rigo 25)			

5. Ermittlung des zulässigen MwSt.-Absetzbetrages (Übersicht VG-Teil 5)

Nachstehend werden für landwirtschaftliche Unternehmen, die verpflichtet sind Teil 5 der Übersicht VG abzufassen, Erläuterungen angeführt.

Zeile **VG50** ist den gemischten landwirtschaftlichen Unternehmen vorbehalten und zwar jenen, die auch steuerpflichtige Geschäfte durchgeführt haben, die verschieden sind von jenen, die im 1. Absatz des Artikels 34 angeführt sind und gegenüber welchen, die Steuern der nicht abschreibbaren Anschaffungen und Einfuhren von Gütern und Dienstleistungen abgezogen wird, die ausschließlich für die Produktion von Gütern und Dienstleistungen beansprucht werden, welche Gegenstand der Geschäfte selbst sind. In dieser Zeile ist der steuerpflichtige Betrag und die Steuer der Abtretungen von Produkten und Dienstleistungen anzugeben, die verschieden von den landwirtschaftlichen Abtretungen sind (schon im Teil 2 der Übersicht VE eingeschlossen) und von den gemischten landwirtschaftlichen Unternehmen durchgeführt wurden. Die entsprechende abzugsfähige Steuer dieser Geschäfte muss in Zeile **VG61** übertragen werden. Für die Berechnung der abzugsfähigen Steuern in den Grenzen, die im fünften Absatz des Art.34 vorgesehen sind, muss der Steuerpflichtige die Berechnung getrennt und gemäß Rundschreiben Nr.328/E vom 24. Dezember 1997, Abschnitt 6.4, durchführen.

In Zeile **VG51** muss der Prozentanteil der Einbringungen der „begünstigten“ Gesellschafter angegeben werden, die im Laufe des Jahres für die Genossenschaften oder sonstigen Vereinigungen durchgeführt wurden, welche mit Hinsicht auf den Gesamtbetrag der Anschaffungen und Einfuhren des Jahres von der Genossenschaft selbst getragen wurden.

Es wird daran erinnert dass, wie schon im Rundschreiben Nr.328 vom 24. Dezember 1997, Abschnitt 6.6.7 erklärt, diese Berechnung notwendig ist, damit der pauschalierte Absetzbetrag, welcher der Genossenschaft unter Anwendung der Ausgleichssätze auf den Verkauf von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten zusteht, schlußendlich und endgültig, genauestens ermittelt werden kann.

Da der anteilige Absetzbetrag der drei Anschaffungsphasen gemäß Absatz 2, Buchst.c) des Artikels 34, von der Genossenschaft bei der periodischen Abrechnung für die Ermittlung der abzugsfähigen MwSt. der Periode berechnet wird, können sich die Einbringungen der Gesellschafter im Laufe des Jahres mit Hinsicht auf den Zeitraum für welchen sie als durchgeführt zu betrachten sind, verändern. Daher ist es notwendig, dass in der Jahreserklärung, der endgültige anteilige Absetzbetrag mit Hinsicht auf das ganze Kalenderjahr, neu berechnet wird (siehe Rundschreiben Nr154 vom 19.06.98, Absatz 4).

Es wird daran erinnert, dass die MwSt.-Sonderbesteuerung für die Landwirtschaft auch von den Genossenschaften, Konsortien und sonstigen Vereinigungen, begrenzt auf die Veräußerungen von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten der begünstigten Gesellschafter, Mitglieder oder Beteiligten, angewandt werden kann. Für diesen Zweck sind nur jene Gesellschafter als begünstigt zu betrachten, für welche das Sonderabzugssystem im Sinne des Art.34 angewandt werden kann, da sie nur die eigenen Produkte liefern und zwar auch dann, wenn sie für das Bezugsjahr die Anwendung der ordentlichen Besteuerung gewählt haben.

Die Einbringung von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten von Subjekten, die nicht „Produzenten“ derselben sind, müssen mit Hinsicht auf den Absetzbetrag, den Anschaffungen von landwirtschaftlichen Produkten bei Dritten, gleichgestellt werden.

AUFSTELLUNG B

LANDWIRTSCHAFTLICHE GENOSSENSCHAFTEN UND ANDERE SUBJEKTE, GEMÄSS BUCHST.C), ZWEITER ABSATZ DES ART.34

Berechnung des Prozentsatzes der Einbringungen von Gesellschaftern, die begünstigt werden können				
1	Bemessungsgrundlage der Einbringungen von Gesellschaftern, die begünstigt werden können			
2	Bemessungsgrundlage der Einbringungen von Gesellschaftern, die nicht begünstigt werden können			
3	Bemessungsgrundlage der Anschaffungen und Einfuhren bei Dritten von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten			
4	Prozentanteil der Einbringungen von Gesellschaftern die begünstigt werden können, in Zeile VG51 zu übertragen [Zeile1: (Zeile1+Zeile 2+ Zeile3)x100 auf die nächste Einheit auf- bzw. abgerundet			□ □ □ □ %
Ermittlung der Bemessungsgrundlage zwecks Berechnung der pauschalen Absetzbeträge				
		%	Gesamte Bemessungsgrundlage	Bemessungsgrundlage der begünstigten Gesellschafter
11		2		
12		4		
13	Aufteilung der Abtretung von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten gemäß Teil 1 und 2 der Übersicht VE, und Anteil der den begünstigten Gesellschaftern angerechnet wird (aus den Zeilen von VG52 bis VG58 zu übertragen)	7		
14		7,5		
15		8,5		
16		9		
17		12,5		
Analytische Absetzbeträge				
20	Steuer der Einbringungen von Gesellschaftern, die nicht begünstigt werden können			
21	Steuer der Anschaffungen und Einfuhren bei Dritten von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten			
22	Steuer von Anschaffungen und Einfuhren, die für andere Geschäfte bestimmt sind			
23	Steuer von anderen Anschaffungen und Einfuhren			
24	Prozentsatz der Abzüge (100 – Zeile 4)			□ □ □ □ %
25	Abzugsfähige Steuer von anderen Anschaffungen und Einfuhren (Zeile 23xZeile 23):100			
26	Gesamtbetrag der analytisch abzugsfähigen MwSt., die in Zeile GV61 zu übertragen ist (Zeile 20 + Zeile 21 + Zeile 22 + Zeile 25)			

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 **rigli 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.

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 rigli 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 assoluta 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 rigli 20, 21, 22 e 25. Tale importo deve essere riportato al rigo **VG61**.

■ 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 nonché all'art. 3 del D.Lgs. 18 maggio 2001, n. 228. Per tali soggetti, l'imposta dovuta si determina per differenza, applicando la detrazione forfettaria del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili registrate o soggette a registrazione 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 vogliono 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 della imposte sui redditi (vedere quadro VO).

Diese Aufstellung ist eingeführt werden damit die Abfassung des 5. Teiles der Übersicht VG seitens der landwirtschaftlichen Genossenschaften und der Subjekte gemäß Buchst. c), Absatz 2 des Art.34, erleichtert wird. Die Gesellschafter der landwirtschaftlichen Produzenten, die begünstigt werden können und die sonstigen Subjekte, beeinflussen die Anwendung des Absetsystems. Zuerst muss der Prozentanteil der Einbringungen der Gesellschafter, die begünstigt werden können, ermittelt werden.

Berechnung des Prozentanteils der Einbringungen der Gesellschafter, die begünstigt werden können

Zeile 1, den steuerpflichtigen Gesamtbetrag der Einbringungen von Gesellschaftern anführen, die begünstigt werden können.

Zeile 2, den steuerpflichtigen Gesamtbetrag der Einbringungen von Gesellschaftern anführen, die nicht begünstigt werden können.

Zeile 3, den Gesamtbetrag der Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten abgeben,

Zeile 4, Berechnung des Prozentanteils der Einbringungen von Gesellschaftern, die begünstigt werden können, im Verhältnis zum Gesamtbetrag der Einbringungen, Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten von Dritten. Dieser Prozentanteil ist für steuerpflichtige Umsätze anzuwenden, die von Genossenschaften durchgeführt werden, damit die abzugsfähige Steuer, pauschal abgesetzt werden kann.

Der Wert des genannten Prozentanteils ergibt sich durch folgende Berechnung:

$$[\text{Zeile 1} : (\text{Zeile 1} + \text{Zeile 2} + \text{Zeile 3}) \times 100]$$

Das Ergebnis ist auf die nächste Einheit auf bzw. abzurunden. Dabei ist auf die ersten Dezimalziffer Bezug zu nehmen. Zum Beispiel wird 3,501 auf 4 aufgerundet während 3,500 auf 3 abgerundet wird.

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Berechnung des Pauschalabzuges

In den **Zeilen** von **11** bis **17**, ist in der ersten Spalte der Gesamtbetrag der Abtretungen von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten der Genossenschaften anzugeben, die in den Teilen 1 und 2 der Übersicht VE eingeschlossen sind und welche unter den verschiedenen Ausgleichssätzen, die für verschiedene Produkte angewandt werden können, aufzuteilen sind.

In der zweiten Spalte ist die Bemessungsgrundlage der Steuerpflichtigen, die begünstigt werden können anzugeben, die durch die Anwendung des Prozentsatzes aus Zeile 4 an den Beträgen der ersten Spalte, berechnet wurde. Diese Beträge sind in Übereinstimmung mit den Zeilen von **VG52** bis **VG58** je nach angewandtem Ausgleichssatz, zu übertragen.

Analytische Absetzbeträge

Dieser Teil wurde für die Ermittlung der analytisch abzugsfähigen Steuer eingeführt.

Zeile 20, die Steuer der Einbringungen von Gesellschaftern, welche nicht die Sonderbesteuerung für die Landwirtschaft in Anspruch nehmen können.

Zeile 21, die Steuer auf Anschaffungen und Einfuhren von Landwirtschafts- und Fischereiprodukten, die von Subjekten durchgeführt wurden, welche weder Mitglieder noch Teilhaber sind.

Zeile 22, die Steuer auf Anschaffungen und Einfuhren von nicht abschreibbaren Gütern und Dienstleistungen, die genauestens ermittelt und ausschließlich für die Produktion der Güter und Dienstleistungen verwendet wurden, welche Gegenstand der verschiedenen Umsätze sind.

Zeile 23, Steuer der restlichen Anschaffungen und Einfuhren von Gütern und Dienstleistungen, die für die Ausübung der Tätigkeit nötig sind (z.B. allgemeine Spesen).

Zeile 24, Prozentsatz des Absetzbetrages der Steuer aus Zeile 23, die durch folgende Berechnung ermittelt wurde:

$$(\text{Zeile 2} + \text{Zeile 3}) : (\text{Zeile 1} + \text{Zeile 2} + \text{Zeile 3})$$

Durch diesen Prozentanteil wird jener aus Zeile 4, auf 100 ergänzt.

Zeile 25, abzugsfähige Steuer der Anschaffungen und Einfuhren, die durch die Anwendung des Steuersatzes aus Zeile 24, an der Steuer aus Zeile 23, ermittelt wurde;

Zeile 26, Gesamtbetrag der analytisch abzugsfähigen MwSt., die sich aus der Summe der Beträge, die in den Zeilen 20, 21, 22, und 25 angeführt sind, ergibt. Dieser Betrag ist in Zeile **VG61** zu übertragen.

■ 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 und des Art.3 des GvD Nr. 228 vom 18. Mai 2001 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)

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 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 2001 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.

Steuerzahler, welche in der Vergangenheit schon die ordentliche MwSt.-Absetzung gewählt haben und für mindesten drei Jahre an diese Wahl gebunden sind, müssen die Zeile VG 40 nicht abfassen, wenn die drei Jahre noch nicht abgelaufen sind (siehe Rundschreiben Nr. 7 vom 10. Februar 1992).

Es wird darauf hingewiesen dass landwirtschaftliche Produzenten, welche eine landwirtschaftliche Tätigkeit und den Agrartourismus ausüben, im Sinne des Art. 36, Absatz 4, getrennte Buchhaltungen einführen und zwei (bzw. mehrere) Vordrucke abfassen müssen. Im Falle von getrennten Buchhaltungen müssen für die internen Übergänge von einer Tätigkeit zur anderen, Rechnungen ausgestellt werden, die der MwSt. zu unterwerfen sind.

■ 5. UNTERHALTUNGS- UND VERANSTALTUNGSTÄTIGKEITEN

Das GvD Nr.60 vom 26. Februar 1999 hat bei Durchführung der Vollmacht gemäß Gesetz Nr. 288 vom 3. August 1998, welche die Abschaffung der Steuer auf Veranstaltungen und die Einführung der Steuer für Unterhaltungen nur begrenzt auf einige Tätigkeiten vorsieht, unterscheidet die Unterhaltungstätigkeiten, die 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.

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 Veranstaltungsteuer unterliegen, nicht mehr die oben erwähnte Sonderbesteuerung angewandt werden, folgedessen ist das ordentliche MwSt.-Besteuerungssystem anzuwenden. Daraus ergibt sich begrenzt auf geante 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 2001 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 Veranstaltungsteuer unterworfen war, wird durch ankreuzen des Kästchens 3 in Zeile VO7 mitgeteilt.

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.

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 riservato nel modello di dichiarazione 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 2001 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, in via generale, 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.

Si evidenzia, infine, che l'articolo 20 del D.Lgs. n. 60/1999, ha riconosciuto agli esercenti sale cinematografiche, in luogo degli abbuoni 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.

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-bis, 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 Abonnement 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.

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 fünften Absatzes des Artikels 74-quater fallen, ist im Erklärungsvordruck die 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 Zeile VG42 anzugeben.

Das begünstigte System gemäss Artikel 74-quater, fünfter Absatz bildet das natürliche MwSt-System für Steuerzahler und Mindeststeuerzahler, die Wanderveranstaltungen vorführen 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 2001 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.

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.

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'ammon-tare 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 disposizioni recate dalla legge n. 398/1991, deve essere comunicata osservando le disposizioni dettate, in materia di opzioni e revocche 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 2001, 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 elevato 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 C sotto riportato ovvero il Prospetto D nel caso di agenzie di vendita all'asta che agiscono in nome proprio e per conto di privati sulla base contratti di commissione.

AVVERTENZA: si fa presente che per effetto di quanto disposto dall'art. 30, comma 6, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 i soggetti passivi di imposta ai quali sia stata addebitata in sede di acquisto dei veicoli l'IVA commisurata al 10% o al 50% della base imponibile, ai sensi dell'art. 30, comma 5, della legge citata, applicano, al momento della successiva rivendita, il regime IVA del margine previsto per i rivenditori di beni usati.

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, secondo le modalità di seguito indicate. I costi relativi alle operazioni rientranti nel regime del margine, sostenuti dai soggetti (comprese le agenzie di vendita all'asta) che applicano il metodo analitico e da quelli che applicano il metodo globale, vanno indicati al rigo VF12 della dichiarazione relativa all'anno in cui sono stati annotati nei registri previsti dall'art. 38 del D.L. n. 41/1995, in aggiunta agli importi degli altri acquisti non imponibili eventualmente effettuati. Invece, le spese generali, non essendo riferibili alle operazioni rientranti nel regime speciale, danno luogo, secondo i chiarimenti contenuti nella circolare n. 177/E del 22 giugno 1995, alla detrazione della relativa imposta secondo le regole generali. Pertanto, queste ultime andranno indicate nei rigi da VF1 a VF9.

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 MwSt.-Einzahlung mit dem einheitlichen Zahlungsvordruck (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 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, müssen die Vereinigungen ohne Gewinnzwecke und Fremdenverkehrsvereine für die Mitteilung der im Jahr 2001 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 und für Genossenschaften mit Steuerperiode 1. Juli/30. Juni ab 1. Juli 1999, endgültig auf 360 Millionen Lire festgelegt (siehe Rundschreiben Nr. 231/E vom 06.12.1999 – Art. 25, Absatz 2, Gesetz Nr. 13 von 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 Artikel 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 welche gebrauchte Güter veräussert haben und unter die Sonderbesteuerung fallen, können für die im 2. Teil der Übersicht VG geforderten Angaben im Falle von Versteigerungsagenturen, die im eigenen Namen oder auf Rechnung von Privatpersonen aufgrund von Kommissionsverträgen handeln, zuerst die unten angeführte Aufstellung C oder Aufstellung D abfassen .

ZUR BEACHTUNG: es wird darauf hingewiesen dass durch die Auswirkung des Art. 30, Absatz 6 des Gesetzes Nr.388 vom 23. Dezember 2000, die passiven Steuersubjekte, denen beim Kauf von Fahrzeugen eine MwSt. von 10 oder 50% auf die Bemessungsgrundlage angelastet wurde, im Sinne des Art.30, Absatz 5 des genannten Gesetzes, beim Wiederverkauf derselben das MwSt.-Sondersystem des Randbetrages anwenden können, das für die Wiederverkäufer von gebrauchten Gütern vorgesehen ist.

ZUR BEACHTUNG: Güterabtretungen die unter Anwendung des Sondersystems des Randbetrages durchgeführt wurden, müssen in Übersicht VE eingeschlossen werden wobei sie zwischen den steuerpflichtigen und den steuerbefreiten Geschäftsvorfällen, gemäß den folgenden Modalitäten aufzuteilen sind. Kosten, die in das System des Randbetrages fallen, das von Subjekten (die Versteigerungsagenturen eingeschlossen) angewandt wird, welche die analytische bzw. globale Berechnung anwenden, sind in Zeile VF12 der Erklärung jenes Jahres anzuführen, in dem diese in den Registern, gemäß Art.38 des GD Nr.41/1995, zusätzlich zu den Beträgen der sonstigen durchgeführten, eventuell nicht steuerpflichtigen Anschaffungen, registriert wurden. Allgemeine Spesen hingegen fallen nicht in das Sonderbesteuerungssystem, gemäß Rundschreiben Nr.177/E vom 22. Juni 1995 und können daher gemäß der allgemeinen Regelung abgezogen werden. Diese Spesen sind in den Zeilen von VF1 bis VF9 anzuführen.

PROSPETTO C
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.		
2	Margini lordi (*) relativi ad operazioni imponibili		
3	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)		
4	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [rigo 1 -(rigo 2 + rigo 3)]		
PARTE 2 Metodo globale del margine			
10	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	4 ¹	10 ² 20 ³
11	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili		
12	Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie che concorrono alla determinazione del margine		
13	Margine negativo dell'anno precedente (da rigo VG22 della dichiarazione 2001 relativa al 2000)		
14	Margine complessivo lordo [(somma degli importi di rigo 10)-(rigo 12 + rigo 13)]		
15	Margine negativo da riportare nell'anno successivo [(rigo 12 + rigo 13)-(somma degli importi di rigo 10)]		
16	Margini lordi (*) per aliquote	4 ¹	10 ² 20 ³
17	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)		
18	Differenza dei corrispettivi, da comprendere nel rigo VE32 [(somma degli importi di rigo 10) + rigo11-(rigo 14 + rigo 17)]		
PARTE 3 Metodo forfetario del margine			
20	Corrispettivi, al lordo dell'IVA suddivisi per aliquota	4 ¹	10 ² 20 ³
21	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili		
22	Margini lordi (*) per aliquote	4 ¹	10 ² 20 ³
23	Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel rigo VE30)		
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)]		

(*) I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nel quadro VE, suddivisi fra le rispettive aliquote.

Il prospetto si compone di 3 parti che si riferiscono, rispettivamente, al metodo analitico, a quello globale e a quello forfetario di determinazione del margine.

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 com-

AUFSTELLUNG C
FÜR DIE ABFASSUNG DES 2. TEILES ZU VERWENDEN (GEBRAUCHTE GÜTER)

TEIL 1 Analytische Berechnung des Grenzbetrages							
1	Gesamtbetrag der Veräußerungen und der Exporte von gebrauchten Gütern usw.						
2	Bruttogrenzbeträge (*) der steuerpflichtiger Geschäftsvorfälle						
3	Grenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, welche den Plafond bilden (in Zeile VE30 einzuschließen)						
4	Differenz der Entgelte, die in Zeile VE32 einzuschließen sind [Zeile 1 - (Zeile 2 + Zeile 3)]						
TEIL 2 Globale Berechnung des Grenzbetrages							
10	Entgelte vor Abzug der MwSt., aufgeteilt nach Steuersatz	4	1	10	2	20	3
11	Entgelte nicht steuerpflichtiger Geschäftsvorfälle						
12	Betrag der Anschaffungen der Reparatur- und Nebenspesen, die zur Ermittlung des Grenzbetrages beitragen						
13	Negativer Grenzbetrag des Vorjahres (aus Zeile VG22 der Erklärung 2001 für 2000)						
14	Gesamter Bruttogrenzbetrag [(Summe der Beträge aus Zeile 10) - (Zeile 12 + Zeile 13)]						
15	bzw. Negativer Grenzbetrag, welcher im folgenden Jahr zu übertragen ist [(Zeile 12 + Zeile 13) - (Summe der Beträge aus Zeile 10)]						
16	Bruttogrenzbeträge (*) je nach Steuersatz	4	1	10	2	20	3
17	Grenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, die den Plafond darstellen (in Zeile VE30 einzuschließen)						
18	Differenz der Entgelte, in Zeile VE32 einzuschließen [(Summe der Beträge aus Zeile 10) + Zeile 11 - (Zeile 14 + Zeile 17)]						
TEIL 3 Pauschalberechnung des Grenzbetrages							
20	Entgelte vor Abzug der MwSt., aufgeteilt nach Steuersatz	4	1	10	2	20	3
21	Entgelte der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle						
22	Bruttogrenzbeträge (*) je nach Steuersatz	4	1	10	2	20	3
23	Grenzbeträge nicht steuerpflichtiger Geschäftsvorfälle, die den Plafond bilden (in Zeile VE30 einzuschließen)						
24	Differenz der Entgelte, in Zeile VE32 einzuschließen [(Summe der Beträge aus Zeile 20) + Zeile 21 - (Summe der Beträge aus Zeile 22) - Zeile 23]						

Grenzbeträge abzüglich der MwSt. und die entsprechende Steuer, sind unterteilt nach Steuersätzen, in Übersicht VE einzuschließen

Die Aufstellung besteht aus 3 Teilen, die sich jeweils auf die analytische, die globale und die pauschale Ermittlung des Grenzbetrages beziehen.

Es wird darauf hingewiesen, daß die Veräußerungen von Schrott und von anderen, im Art. 74, Absätze 9 und 10, angeführten Erzeugnissen nicht in das System des Grenzbetrages fallen, da es sich um Produkte handelt, die verschieden von den gebrauchten Gütern sind und von Art. 36, Absatz 1 des oben genannten GD Nr. 41 vom 23. Februar 1995, geregelt 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 gemäß Art. 36, Absatz 1 des genannten GD Nr. 41/1995, angewandt haben.

Es sind folgende Daten 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 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 dem Register der Entgelte gemäß Art. 24 zu entnehmen, in dem die Bruttogrenzbeträge nach Steuersatz, hinsichtlich jeder periodischen Abrechnung, einzutragen sind. Diese Angabe trägt zur Bildung des Betrages bei, der in Zeile VG21 anzugeben ist. Die Randbeträge und die entsprechenden Steuer hingegen sind, nach Abzug der MwSt., aufgeteilt nach Steuersätzen in Übersicht VE einzuschließen;
- in **Zeile 3** sind die Grenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Umsätze gemäß den Artikeln 8, 8-bis, 71 und 72 anzuführen, die zur Bildung des Plafond beitragen. Diese Angabe, ist dem Register gemäß Art. 38, Absatz 2 des GD 41, zu entnehmen und in Zeile VE30 einzuschließen;
- in **Zeile 4** sind einzuschließen:
 - die Entgelte der anderen nicht steuerpflichtigen Umsätze (Art. 38-quater) deren Randbetrag nicht zur Bildung des Plafond, beiträgt.
 - der restliche Teil der Vergütungen in Bezug auf die steuerpflichtigen (Zeile 2), sowie auf die nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle (Zeile 3).

Der entsprechende Gesamtbetrag ergibt sich aus dem Unterschiedsbetrag zwischen Zeile 1 und den folgenden Zeilen 2 und 3 und ist in Zeile VE32 einzuschließen.

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 genannten 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.

ma 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 **VG22** della dichiarazione IVA 2001 relativa all'anno 2000;
- 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 rigi 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 rigi 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;
- 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 2001.

Anche le risultanze finali dei registri devono quindi tener conto che il margine negativo utilizzabile nell'anno 2002 è quello calcolato su base annua e risultante al rigo VG22 della dichiarazione IVA per il 2001.

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)

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;

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 Vergütungen für steuerpflichtige Umsätze, die Steuer eingeschlossen, aufgeteilt nach den angewandten Steuersätzen;
- in **Zeile 11** die Vergütungen 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 der anderen nicht steuerpflichtigen Umsätze nicht anzuführen sind, da diese nicht zur globalen Berechnung des Grenzbetrages im Sinne des Art. 36, Absatz 6 des genannten GD Nr. 41, beitragen.
- in **Zeile 13** der Betrag des etwaigen negativen Grenzbetrages aus Zeile **VG22** der MwSt.-Erklärung 2001 in Bezug auf das Jahr 2000;
- 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 den Gesamtbetrag der Vergütungen 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.
- 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 2001 zu beziehen.

Auch die Endergebnisse der Register müssen also berücksichtigen, dass der im Jahr 2002 anwendbare negative Randbetrag jener ist, der auf die Jahresgrundlage berechnet wurde und in Zeile VG22 der MwSt.-Erklärung für das Jahr 2001 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 Randbetrag 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)

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 Bruttorendbeträge der steuerpflichtigen Umsätze, aufgeteilt nach den angewandten Hundertsätzen. Die Angaben tragen zur Bildung des Betrages bei, welcher in 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.

– 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.

**TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DEI MARGINI
DA INDICARE NEI RIGHI 22 E 23 DEL PROSPETTO C**

METODO FORFETTARIO DEL MARGINE				
		COL. 1 - PERCENTUALE 25%	COL. 2 - PERCENTUALE 50%	COL. 3 - PERCENTUALE 60%
X1	Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond			
X2	Corrispettivi al 4%			
X3	Corrispettivi al 10%			
X4	Corrispettivi al 20 %			
X5	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			
X6	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			
X7	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			
X8	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			

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO D (AGENZIE DI VENDITE ALL'ASTA)

Il prospetto è riservato alle case d'asta che agiscono in nome proprio e per conto di privati sulla base di un contratto di commissione ai sensi dell'art. 40-bis del D.L. n. 41/95. I dati da indicare in dichiarazione devono essere esposti con le stesse modalità e con i medesimi criteri previsti per le cessioni di beni usati alle quali si applica il metodo analitico del margine.

**PROSPETTO D
DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 2 (BENI USATI)**

1	Ammontare dei corrispettivi dovuti dai cessionari	
2	Ammontare complessivo degli importi corrisposti ai committenti	
3	Ammontare complessivo dei margini lordi (rigo 1 – rigo 2)	
4	Margini lordi relativi ad operazioni imponibili (VE sez. 2 previa scorporazione dell'imposta)	
5	Margini lordi relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond (VE30)	
6	Differenza dei corrispettivi da comprendere nel rigo VE32 [rigo1 – (rigo 4 + rigo 5)]	

I dati da indicare sono i seguenti:

- nel **rigo 1** indicare l'ammontare complessivo dei corrispettivi dovuti dagli acquirenti aggiudicatari al lordo dell'imposta, relativi alle operazioni effettuate (imponibili e non) rientranti nel particolare regime;
- nel **rigo 2** indicare l'ammontare complessivo degli importi che gli esercenti l'agenzia di vendita all'asta hanno corrisposto ai committenti;
- nel **rigo 3** indicare l'ammontare complessivo dei margini lordi risultante dalla differenza tra il rigo 1 e il rigo 2.
- nel **rigo 4** indicare l'ammontare complessivo dei margini lordi relativi alle operazioni imponibili. I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nella sez. 2 del quadro VE, secondo l'aliquota applicata;
- nel **rigo 5** indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli art. 8, 8-bis, 71 e 72 che concorrono alla formazione del plafond. Il relativo dato deve essere compreso nel rigo VE30;
- nel **rigo 6** comprendere:
 - i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili il cui margine non concorre alla formazione del plafond;
 - la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 4) sia alle operazioni non imponibili (rigo 5).
 Il relativo ammontare si ottiene dalla differenza tra il rigo 1 e la somma dei rigi 4 e 5.

AVVERTENZA: la somma dei rigi 2, 14 e 22 del Prospetto C (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) nonché dei rigi 4 e 5 del prospetto D deve essere riportata al rigo VG21 (margine complessivo lordo).

– 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 und 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.

TABELLE FÜR DIE ERMITTLUNG DER GRENZBETRÄGE, DIE IN DEN ZEILEN 22 UND 23, DER AUFSTELLUNG C ANZUFÜHREN SIND

PAUSCHALE BESTEUERUNG DES GRENZBETRAGES				
		SP. 1 - STEUERSATZ ZU 25%	SP. 2 - STEUERSATZ ZU 50%	SP. 3 - STEUERSATZ ZU 60%
X1	Entgelte der nicht steuerpflichtigen Umsätze, die zur Bildung des Plafond beitragen			
X2	Entgelte zu 4%			
X3	Entgelte zu 10%			
X4	Entgelte zu 20%			
X5	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			
X6	Bruttogrenzbetrag der Entgelte zu 4% [25% (X2 Sp.1) + 50% (X2 Sp.2) + 60% (X2 Sp.3)], in Zeile 22, Sp.1 zu übertragen			
X7	Bruttogrenzbetrag der Entgelte zu 10% [25% (X3 Sp.1) + 50% (X3 Sp.2) + 60% (X3 Sp.3)], in Zeile 22, Sp. 2 zu übertragen			
X8	Bruttogrenzbetrag der Entgelte zu 20% [25% (X4 Sp.1) + 50% (X4 Sp.2) + 60% (X4 Sp.3)], in Zeile 22, Sp. 3 zu übertragen			

ABFASSUNG DER AUFSTELLUNG D (VERSTEIGERUNGSAGENTUREN)

Diese Aufstellung ist den Versteigerungshallen vorbehalten, die im eigenen Namen und auf Rechnung von Privatpersonen aufgrund eines Kommissionsvertrages im Sinne des Art. 40-bis des GD Nr. 41/95 handeln. Angaben, die in der Erklärung einzutragen sind müssen auf dieselbe Art und Weise und mit denselben Kriterien vorgenommen werden, die für Abtretungen von gebrauchten Gütern vorgesehen sind, an denen die analytische Berechnung des Grenzbetrages angewandt wird.

**AUFSTELLUNG D
FÜR DIE ABFASSUNG DES 2. TEILES ZU VERWENDEN (GEBRAUCHE GÜTER)**

1	Betrag der Entgelte, der vom Erwerber geschuldet ist	
2	Gesamtbetrag der dem Auftraggeber bezahlt wurde	
3	Gesamtbetrag der Bruttogrenzbeträge (Zeile 1 – Zeile 2)	
4	Bruttogrenzbeträge der steuerpflichtigen Umsätze (VE Teil 2 ohne Ausgliederung der Steuer)	
5	Bruttogrenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Umsätze, die den Plafond bilden (VE30)	
6	Unterschiedsbetrag der Entgelte, der in Zeile V32 [Zeile 1-(Zeile 4+Zeile 5)] einzuschließen ist	

Es sind folgende Angaben einzutragen:

- in **Zeile 1**, der Gesamtbetrag der Entgelte vor Abzug der Steuern, der von den zuerkannten Käufern geschuldet wird und sich auf die durchgeführten Umsätze mit Sondersystem (steuerpflichtig oder nicht) bezieht;
- in **Zeile 2**, der Gesamtbetrag, welchen die Betreiber von Versteigerungsagenturen, den Auftraggebern bezahlt haben;
- in **Zeile 3**, den Gesamtbetrag der Bruttogrenzbeträge, der sich aus der Differenz zwischen Zeile 1 und Zeile 2 ergibt;
- in **Zeile 4**, der Gesamtbetrag der Bruttogrenzbeträge der steuerpflichtigen Umsätze. Die Grenzbeträge sind nach Abzug der MwSt., im Teil 2 der Übersicht VE je nach angewandtem Steuersatz einzuschließen;
- in **Zeile 5**, die Grenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Umsätze gemäß Art. 8, 8-bis, 71 und 72, welche zur Bildung des Plafonds beitragen. Dieser Betrag muß in Zeile VE30 eingeschlossen werden;
- in **Zeile 6** ist einzuschließen:
 - die Vergütungen der sonstigen nicht steuerpflichtigen Umsätze deren Grenzbetrag nicht zur Bildung des Plafond beiträgt;
 - der restliche Teil der Vergütungen, der sich auf steuerpflichtige (Zeile 4) wie auch auf nicht steuerpflichtige (Zeile 5) Umsätze bezieht.
 Der entsprechende Betrag ergibt sich aus der Differenz zwischen Zeile 1 und der Summe der Zeilen 4 und 5.

HINWEIS: Die Summe der Zeilen 2, 14 und 22 der Aufstellung C (Bruttogrenzbeträge der steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle), und der Zeilen 3, 17 und 23 derselben Aufstellung (Grenzbeträge der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle, die Plafonds bilden) wie auch der Zeilen 4 und 5 der Übersicht D, muß in Zeile VG21 übertragen werden (Bruttogrenzbetrag insgesamt).

■ 7. COESISTENZA DI PIÙ REGIMI SPECIALI (Quadro VA - Sezione 2)

I soggetti che nel 2001 hanno esercitato un'attività rientrante in un particolare metodo di determinazione dell'IVA ammessa in detrazione, per il quale è prevista la compilazione di una delle sezioni del quadro VG, e che hanno contestualmente effettuato alcune tipologie di operazioni esenti successivamente descritte e/o cessioni occasionali di beni usati, possono predisporre un unico modulo segnalando l'effettuazione di tali operazioni nella sez. 2 del quadro VA ed utilizzando il quadro VG per la sola indicazione del regime speciale adottato.

Operazioni esenti

In caso di effettuazione di operazioni esenti meramente 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, 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 C 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 termini previsti per le rispettive liquidazioni e versamenti mensili. Pertanto, nei corrispondenti righe 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, autotrasportatori 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 locazioni sia 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.

■ 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".

■ 7. KOEXISTENS VON MEHREREN SONDERSYSTEMEN (Übersicht VA – Teil 2)

Steuerzahler, die im Jahr 2001 Geschäfte getätigt haben, die unter ein besonderes Ermittlungssystemen der abzugsfähigen MwSt. fallen, für das die Abfassung eines der Teile der Übersicht VG vorgesehen ist und welche gleichzeitig einige Arten der unten beschriebenen steuerbefreiten Umsätze und/oder gelegentliche Abtretungen von gebrauchten Gütern durchgeführt haben, können einen einzigen Vordruck abfassen, wobei im Teil 2 der Übersicht VA die durchgeführten Geschäfte und in Übersicht VG, das angewandte Sondersystem für diese Umsätze angeführt werden muß.

Steuerbefreite Geschäftsvorfälle

Bei steuerbefreiten, gelegentlichen Geschäftsvorfällen bzw. bei jenen gemäß den Nummern von 1 bis 9 des Art.10, die nicht unter die eigene Tätigkeit des Unternehmens fallen oder Teil von steuerpflichtigen Umsätzen sind, muß 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 Aufstellung C im Anhang unter „Gebrauchte Güter“ abzufassen. Für die Übertragung dieser Daten in Übersicht VE wird auf denselben Punkt im Anhang 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. Zum Beispiel in der Annahme daß man beabsichtigt den Schuldbetrag der Monatsverrechnung (z.B: Monat März) mit dem Steuerguthaben des Trimesters (z.B: 1. Trimester) auszugleichen, indem die geschuldete Steuer der monatlichen Verrechnung mit dem Steuerguthaben des Trimesters auszugleichen, ist es erforderlich die Abrechnung des Trimesters vor auszuzahlen indem man innerhalb der vorgesehenen 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 vierteljährlichen 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 vorsteht, ist dieser vom Betrag, der für das letzte Kalendervierteljahr (Art. 74, Absatz 4) und für den eventuellen Restbetrag von der geschuldeten Steuer, der als Ausgleichszahlung in der Jahreserklärung von Subjekten gemäss Art. 7 des DPR Nr. 542 vom 14. Oktober 1999 geschuldet ist, abgezogen werden.

■ 9. MINDESTSTEUERZAHLER (Übersicht VB)

Pauschalbesteuerung (Art. 3, Absätze von 171 bis 176, Gesetz Nr. 662 vom 23. Dezember 1996)

Durch Art. 3, Absätze von 171 bis 176 des G. Nr. 662 von 1996 wurde mit Wirkung ab 1. Jänner 1997 eine besondere Pauschalermittlung der Mehrwertsteuer für die sog. „Mindeststeuerzahler“, eingeführt.

Sono definiti contribuenti minimi per il periodo d'imposta 2001 le persone fisiche esercenti attività d'impresa o arti e professioni per le quali nel 2000 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 2000 sempre nel rispetto del limite di 20 milioni di lire.

Sono escluse dal regime forfetario 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 nonché all'art. 3 del D.Lgs. 18 maggio 2001, n. 228.

I contribuenti minimi che non abbiano optato per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari devono determinare forfetariamente 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);
- 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.20, 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).

Als Mindeststeuerzahler für den Besteuerungszeitraum 2001 gelten natürliche Personen, welche unternehmerische, künstlerische und freiberufliche Tätigkeiten ausüben für welche 2000 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 und zwar 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 Entgelte und 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 2000 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 bestehen bleibt wie Beispiel der Agrartourismus gemäß G. Nr. 730 vom 5. Dezember 1985 und gemäß Art. 3 des GvD Nr. 228 vom 18. Mai 2001.

Mindeststeuerzahler, welche sich nicht für die ordentliche MwSt.-Besteuerung entschieden haben, müssen die geschuldete MwSt. in Bezug auf die hauptsächlich ausgeübte Tätigkeit pauschalmäßig ermitteln, in dem folgende Prozentsätze anzuwenden sind:

- Unternehmen, welche Dienstleistungen zum Gegenstand haben: 73 Prozent;
- Unternehmen, welche andere Tätigkeiten zum Gegenstand haben: 60 Prozent;
- Betreiber von Kunst- und Freiberufen: 84 Prozent.

■ 10. STEURGUTHABEN (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. 2, 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);
- 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. 20, 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 „Unterhaltungs- 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).

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, tali crediti devono essere compresi nei righi da **VH1** a **VH12**. Nel caso in cui detti crediti vengano utilizzati direttamente in sede di compilazione del modello di pagamento F24, gli stessi non devono essere compresi nel rigo **VL28** né indicati nel rigo **VL34**.

■ 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 concorrono, 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, all'art. 74, comma 1, lett. e), e all'art. 74-ter, comma 8 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. ESPORTAZIONI ED ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI (Righe VE30 e VE32)

Si forniscono di seguito alcuni chiarimenti per l'individuazione delle operazioni da inserire nei righe 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 con-

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 in Anwendung besonderer Begünstigungen, Steuerguthaben für den MwSt.-Ausgleich verwendet wurden, müssen diese Guthaben in den Zeilen von **VH1** bis **VH12** eingeschlossen werden. Werden diese Guthaben direkt bei der Abfassung des Einzahlungsvordruckes F24 verwendet, sind diese weder in Zeile **VL28** einzuschließen noch in Zeile **VL34** anzuführen.

■ 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, gemäß Art. 74, Abs. 1, Buchst. e) und gemäß Art.74-ter, Absatz 8 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. AUSFUHREN UND ANDERE NICHT STEUERPFLLICHIGE 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 Plafond 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 Geschäftsvermittler, welche mittels Transport bzw. Spedition der Güter ausserhalb des Gebietes der Gemeinschaft für den Abtretenden oder in dessen Namen bzw. seiner Geschäftsvermittler 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 Unternehmenstätigkeit durchgeführt werden;
 - die Entgelte für internationale Dienstleistungen bzw. mit internationalen Austauschgeschäften zusammenhängende Leistungen (Art. 9, erster Absatz), die bei der Ausübung der eigenen Unternehmenstätigkeit 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, vor

dizione 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 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 alla sezione 2 del quadro VE*);
- 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.),

■ 13. OPERAZIONI ESENTI (Quadro VG - Sezione 3)

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO "E"

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 E DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 3 (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
2	Ammontare delle operazioni esenti relative all'oro da investimento (art. 10, n. 11) effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, comma 3, lett. d)
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
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"/> <input type="text"/> %

- ausgesetzt, 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;
- die Entgelte für Geschäfte gemäss Art. 58, Absatz 1 des Gesetzesdekretes Nr. 331 von 1993 und zwar die Abtretungen gegenüber inländischen passiven Subjekten bzw. Geschäftsvermittler derselben, die durch Transport oder Spedition der Güter in einen Mitgliedstaat für diesen bzw. im Namen des nationalen Verkäufers durchgeführt wurden;
 - 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-quatér, erster Absatz, wohnen bzw. ansässig sind (für weitere Erläuterungen siehe die Anleitungen zu Teil 2 der Übersicht VE);
- 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 Fremdenverkehrsagenturen 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 Grenzbetrages des genannten GD Nr. 41/1995 (gebrauchte Güter usw.) fallen.

■ 13. STEUERBEFREITE UMSÄTZE (Übersicht VG - Teil 3)

ABFASSUNG DER ÜBERSICHT "E"

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 Artikel 19-bis, Absatz 1 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 Artikels 19, welcher die Nicht-Absetzbarkeit der Steuer bei Gütern und Dienstleistungen vorsieht, die für steuerfreie Geschäfte verwendet wurden.

AUFSTELLUNG E FÜR DIE ABFASSUNG DES TEILES 3 (STEUERFREIE UMSÄTZE) ZU VERWENDEN

Berechnung des absetzbaren Prozentsatzes (Art. 19-bis)	
Den Gesamtbetrag der steuerfreien Umsätze aus Zeile VE33 aufteilen:	
1	Betrag der steuerfreien Umsätze, mit Ausnahme jener aus den Zeilen 2 und 3
2	Betrag der steuerfreien Umsätze von Gold für Investitionen (Art.10, Nr. 11), die von Personen gemäß Art.19, Absatz 3, Buchst.d) durchgeführt wurden
3	Betrag der steuerfreien Umsätze 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
4	absetzbarer Prozentsatz $\left\{ \begin{array}{l} \text{Zeile VE40} + \text{Zeile 2} - \text{Zeile VE33} \\ \text{Zeile VE40} - \text{Zeile VA8} - \text{Zeile 3} \end{array} \right\}$ (auf die nächste Einheit auf- oder abgerundet)
	%

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 effettuate dai soggetti che producono oro da investimento o trasformano oro in oro da investimento individuati dall'art. 19, comma 3, lett. d) (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.

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 E.

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 comprese.

■ 14. 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;

Der Gesamtbetrag der steuerfreien Umsätze aus Zeile **VE33** muss unter den Zeilen 1, 2 und 3 aufgeteilt werden

In **Zeile 1** ist der Gesamtbetrag der steuerfreien Umsätze anzugeben, mit Ausnahme jener, die in den Zeilen 2 und 3 anzugeben sind.

In **Zeile 2** ist der Gesamtbetrag der steuerfreien Umsätze gemäß Art. 10, Nr. 11 anzuführen, die von Subjekten gemäß Art. 19, Absatz 3, Buchst. d) durchgeführt wurden, welche Gold für Investitionen herstellen bzw. Gold in Gold für Investitionen umwandeln (siehe im Anhang unter „Umsätze in Bezug auf Gold und Silber“).

Die Umsätze aus Zeile 2 zwecks Berechnung des Prozentsatzes der Absetzung gemäß 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, der gemäß nachstehender Formel berechnet zu berechnen ist:

$$\frac{\text{Zeile VE40} + \text{Zeile 2} - \text{Zeile VE33}}{\text{Zeile VE40} - \text{Zeile VA8} - \text{Zeile 3}} \times 100$$

das Ergebnis ist auf die nächste Einheit auf bzw. 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.

HINWEIS: Geschäftsvorfälle, welche nicht der Steuer gemäss Art. 74, erster, achter und neunter 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 Absatzprozentsatzes bei und müssen deshalb vom Zähler wie auch vom Nenner des Bruchteiles aus Zeile 4 der Übersicht E in Betracht gezogen werden.

Sollte sich in zum Beispiel 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.

■ 14. INNERGEMEINSCHAFTLICHE UMSÄTZE UND EINFUHREN (Übersicht VA - 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 Übergeben 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 Dekretes fallen;
- die innergemeinschaftlichen Güterabtretungen aus einem MwSt.-Depot mit Versand 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;

- 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 a 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.

AVVERTENZA: si pone in evidenza che non sono da comprendere nei righi 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.

15. 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, me-

- 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. In diesem Fall ist die nicht abzugsfähige Steuer 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 Erbbebensgeschädigten 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 in Spalte 1 angegeben werden, während in Spalte 2 nur die abzugsfähige Steuer anzugeben ist;
 - der Betrag der Geschäftsvorfälle, welche die Anschaffung von Gütern betrifft, die aus der Republik San Marino stammen.

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.

■ 15. UMSÄTZE MIT GOLD UND SILBER

1. Allgemeines

Mit dem Gesetz Nr. 7 vom 17.01.2000, 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).

1. Gold für Investitionen

2.a. Begriffsbestimmung

Art. 10, erster Absatz, Nr. 11 des DPR Nr. 633/72, wie von Art. 3 des vorgenannten Gesetzes 7/2000 umgewandelt, 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 genannte 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-quinques) 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,

talli 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 righe **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 singole cessioni, è stata estesa anche a coloro che commerciano oro da investimento, 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 revoche").

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.

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“.
- Insbesondere 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 Comantgeschäfte, 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 Verkäufe 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 aufgrund des Art. 42 des Gesetzes Nr. 342 vom 21. November 2000 auch auf diejenigen Subjekte ausgedehnt, die mit Gold für Investitionen Handel betreiben.** 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 steuerbar 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 genannten 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. 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, l'oro in lamine nonché 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 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 car-

4. Gold, das verschieden vom Gold für Investitionen ist

4.a Begriffsbestimmung

Die zweite Art von Gold wird von Gesetz Nr. 7 des Jahres 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 vom 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 Industierzwecke 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 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** zu übertragen.

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 hervor-

ta 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).

9. Adempimenti degli odontotecnici e di altri operatori sanitari

Per effetto della 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, alla presentazione della dichiarazione annuale IVA, qualora abbiano effettuato nell'anno d'imposta, ai sensi dell'art. 17, quinto comma, con applicazione del meccanismo del c.d. *reverse-charge*, acquisti di:

- materiale d'oro e di semilavorati di purezza pari o superiore a 325 millesimi. Da tali prodotti sono escluse le leghe e paste ad uso dentale aventi le caratteristiche del "dispositivo medico" di cui al D.L. n. 46/1997 (cfr. risoluzione n. 168 del 26-10-2001);
- di argento.

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*.

16. OPZIONI E REVOCHE (Quadro VO)

Il D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442, che disciplina le modalità di comunicazione delle opzioni e delle revoche in materia di IVA e di imposte dirette, ha disposto che la validità delle stesse deriva dal comportamento concreto del contribuente il quale, di fatto, con atti concludenti e con la tenuta della contabilità in conformità alle disposizioni prescelte, ha optato o revocato un regime di determinazione dell'imposta o un regime contabile diverso da quello naturale.

Resta comunque fermo l'obbligo di comunicare la scelta effettuata nella dichiarazione annuale IVA relativa all'anno in cui la scelta è stata operata mediante la barratura nel quadro VO della casella corrispondente all'opzione od alla revoca esercitata.

ATTENZIONE: l'articolo 4 del D.P.R. 5 ottobre 2001, n.404, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2001, ha riformulato l'articolo 2, comma 2, del D.P.R. n. 442 del 1997, prevedendo per i soggetti esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA l'obbligo di comunicare le opzioni o le revoche esercitate con le stesse modalità e termini previsti per la presentazione della dichiarazione dei redditi, utilizzando la specifica modulistica relativa alla dichiarazione annuale IVA. Pertanto, a decorrere dal 1° dicembre 2001, data di entrata in vigore delle disposizioni recate dal citato D.P.R. n. 404 del 2001, i soggetti esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA dovranno comunicare le opzioni o le revoche esercitate compilando il quadro VO da allegare alla dichiarazione dei redditi. A tal fine è stata prevista nel frontespizio del modello UNICO 2002 una specifica casella la cui barratura consente di segnalare la presenza del quadro VO compilato da un soggetto esonerato dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA.

geht, 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. Umsätze 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. 63 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. 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 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, folgende Einkäufe durchgeführt haben:

- Material und Halbfertigwaren in Gold mit einer Reinheit von gleich bzw. 325 Tausendstel. Von diesen Produkten sind Legierungen und Massen für Zähne ausgeschlossen, welche die Eigenschaften ärztlicher Verordnungen gemäß GD Nr. 46/1997 aufweisen (vergl. Beschluss Nr.168 vom 26.10.2001);
- Silber.

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.

■ 16. WAHL UND WIDERRUF (Übersicht VO)

Das DPR Nr.442 vom 10. November 1997, das die neue Regelung der Bestimmungen für die Wahl und den Widerruf der MwSt. und der direkten Steuern beinhaltet legt fest, 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.

ZUR BEACHTUNG: Art. 4 des DPR Nr. 404 vom 5. Oktober 2001, veröffentlicht im Gesetzesanzeiger Nr. 267 vom 16. November 2001, hat den Artikel 2, Absatz 2 des DPR Nr. 442 von 1997 neu formuliert und für Subjekte, welche von der MwSt.-Jahreserklärung befreit sind die Pflicht eingeführt, die durchgeführte Option bzw. den Widerruf in derselben Art und Weise und innerhalb derselben Frist mitzuteilen, die für die Einreichung der Einkommenserklärung vorgesehen ist, wobei die Vordrucke für die MwSt.-Jahreserklärung zu verwenden sind. Ab 1. Dezember 2001, Datum des Inkrafttretens der Bestimmungen des DPR Nr. 404 von 2001, müssen Subjekte, die von der MwSt.-Erklärung befreit sind, die angewandte Option bzw. Widerruf mitteilen, indem sie die Übersicht VO abfassen, welche der Einkommenserklärung beizulegen ist. Für diesen Zweck wurde auf der Titelseite des UNICO 2002 ein Kästchen vorgesehen. Wird dieses Kästchen angekreuzt, wird zum Ausdruck gebracht, dass die Übersicht VO beigelegt ist, die von einem Subjekt abgefasst wurde, das von der Abgabe des MwSt.-Jahresklärung befreit ist.

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.

■ 17. 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.

■ 18. REGIMI FISCALI AGEVOLATI PREVISTI DAGLI ARTICOLI 13 E 14 DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2000, n. 388

Gli articoli 13 e 14 della legge 23 dicembre 2000, n. 388, hanno introdotto due regimi fiscali agevolati riservati alle persone fisiche e destinati, rispettivamente, il primo alle nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo ed il secondo alle attività marginali.

Per quanto riguarda l'imposta sul valore aggiunto i regimi agevolati in esame prevedono esclusivamente alcune semplificazioni degli obblighi contabili ed in particolare:

- esonero dalla registrazione e dalla tenuta delle scritture contabili;
- esonero dall'effettuazione delle liquidazioni e dei versamenti periodici;
- esonero dalla presentazione delle dichiarazioni periodiche;
- esonero dal versamento dell'acconto annuale.

Restano invece fermi i seguenti adempimenti:

- fatturazione e certificazione dei corrispettivi;
- conservazione dei documenti ricevuti ed emessi;
- presentazione della dichiarazione annuale;
- versamento annuale dell'imposta.

In conseguenza delle semplificazioni contabili sopra descritte, i soggetti che si sono avvalsi dei regimi fiscali previsti dagli articoli 13 e 14 della citata legge n. 388 del 2000, **non dovranno compilare il quadro VH** relativo alle liquidazioni periodiche.

Si evidenzia che l'eventuale superamento dei limiti previsti dal comma 2, lettera c), dell'articolo 13 o dal comma 1, dell'articolo 14 citati, in misura inferiore o pari al cinquanta per cento, comporta la decadenza da tutti gli esoneri previsti dal regime agevolato in esame a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui il superamento si è verificato ovvero dallo stesso anno d'imposta se il totale dei ricavi o compensi superi del 50 per cento i predetti limiti.

Per approfondimenti sui regimi in argomento vedi:

- provvedimento 8 febbraio 2001;
- provvedimento 28 febbraio 2001;
- provvedimento 14 marzo 2001 (regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo);
- provvedimento 14 marzo 2001 (regime fiscale agevolato per le attività marginali);
- provvedimento 26 marzo 2001;
- circolare n. 1/E del 3 gennaio 2001;
- circolare n. 8/E del 26 gennaio 2001;
- circolare n. 23/E del 9 marzo 2001;
- circolare n. 59/E del 18 giugno 2001.

■ 19. 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 F.

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, die von Artikel 3 der genannten Regelung Nr. 443/1997 vorgesehen sind. und jene, die von den spezifischen Normativbestimmungen 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 bei Anwendung mehrerer Ermittlungssysteme in der Regel mindestens für einen Dreijahreszeitraum und bei Anwendung von Buchhaltungssystemen, für ein Jahr bindend ist. Bestehen bleiben längere Fristen, die von anderen Normativbestimmungen vorgesehen sind und die Ermittlung der Steuer betreffen. Ist die Mindestdauer des gewählten Systems abgelaufen, bleibt die Option für jedes weitere Jahr gültig und zwar solange die getroffene Wahl angewandt wird, ohne dass dabei neuerdings das entsprechende Kästchen angekreuzt werden muss.

■ 17. 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 jenen Fällen in denen diese ausser den institutionellen Tätigkeiten auch mehrere gewerbliche oder landwirtschaftliche Tätigkeiten mit getrennter Besteuerung führen. 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.

■ 18. BEGÜNSTIGTE STEUERSYSTEME, DIE VON DEN ARTIKELN 13 UND 14 DES GESETZES NR.388 VOM 23. DEZEMBER 2000 VORGEGEHEN SIND

Die Artikel 13 und 14 des Gesetzes Nr.388 vom 23. Dezember 2000 haben für die natürlichen Personen zwei begünstigte Steuersysteme eingeführt. Das erste Steuersystem ist den neuen unternehmerischen Initiativen und den selbständigen Tätigkeiten und das Zweite den Randtätigkeiten vorbehalten.

Mit Hinsicht auf die Mehrwertsteuer sehen die genannten begünstigten Systeme ausschließlich einige Vereinfachungen bei den Buchhaltungsverpflichtungen vor und zwar:

- Befreiung von Registrierungspflicht und von der Führung der Buchungsunterlagen;
- Befreiung von der Durchführung der periodischen Abrechnungen und Zahlungen,
- Befreiung von der Einreichung der periodischen Erklärungen,
- Befreiung von der jährlichen Akontozahlung.

Bestehen bleiben folgende Verpflichtungen:

- Rechnungsausstellung und Bescheinigung der Entgelte;
- Aufbewahrung der erhaltenen und ausgestellten Unterlagen;
- Einreichung der Jahreserklärung;
- Jährliche Einzahlung der Steuer.

Infolge der oben beschriebenen Vereinfachungen in der Buchführung müssen Subjekte, welche die Steuerbestimmungen gemäß Artikel 13 und 14 des genannten Gesetzes Nr.388 des Jahres 2000 in Anspruch genommen haben, **die Übersicht VH der periodischen Abrechnungen nicht abfassen.**

Es wird darauf hingewiesen, daß bei einer eventuellen Übertretung der Grenzen von weniger bzw. fünfzig Prozent gemäß Absatz 2, Buchst. c) des Artikels 13 bzw. gemäß Absatz 1 des Artikels 14, die Aberkennung aller Befreiungen mit sich bringt, die vom begünstigten System vorgesehen sind. Die Aberkennung beginnt ab dem Besteuerungszeitraum, welcher jenem der Übertretung folgt bzw. ab demselben Besteuerungsjahr, wenn der Gesamtbetrag der Erlöse 50 Prozent der genannten Grenzen überschreitet, Für weitere Erläuterungen siehe:

- die Verfügung vom 8. Februar 2001;
- die Verfügung vom 28. Februar 2001;
- die Verfügung vom 14. März 2001 (begünstigtes Besteuerungssystem für neue unternehmerische Initiativen und für selbständige Tätigkeiten);
- die Verfügung vom 14. März 2001 (begünstigtes Besteuerungssystem für Nebentätigkeiten)
- die Verfügung vom 26. März 2001;
- das Rundschreiben Nr.1/E vom 3. Januar 2001;
- das Rundschreiben Nr.8/E vom 26. Januar 2001;
- das Rundschreiben Nr.23/E vom 9. März 2001;
- das Rundschreiben Nr.59/E vom 18. Juni 2001.

■ 19. RICHTIGSTELLUNG DER ABSETZBETRÄGE (ART.19-BIS2) (Übersicht VG – Zeile VG70)

Zur Erleichterung der Berechnung des Gesamtbetrages der Berichtigungen, der in Zeile **VG70** anzuführen ist, wurde die unten angeführte Aufstellung E vorbereitet.

È stato predisposto un apposito rigo per ogni tipologia di rettifica disciplinata dall'art. 19-bis2, e un rigo per la correzione della detrazione spettante in relazione ad acquisti effettuati in anni precedenti ai sensi dell'art. 19, comma 1. I relativi importi devono essere indicati con il segno (+) o (-) a seconda che si tratti di un aumento o di una diminuzione della detrazione.

**PROSPETTO F
RETTIFICA DELLA DETRAZIONE**

Art. 19 bis - 2	1	Rettifica per variazioni dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)	
	2	Rettifica per variazione dell'utilizzo di beni ammortizzabili (comma 2)	
	3	Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (comma 3)	
	4	Rettifica per variazione del pro-rata (comma 4)	
Art. 19, comma 1	5	Variazione della detrazione relativa ad acquisti effettuati in anni precedenti	
TOTALE	6	Somma algebrica dei rigi da 1 a 5 (da riportare al rigo VG70)	

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.

Für jede Art von Änderungen gemäss Art. 19-bis, wurde eine entsprechende Zeile vorgesehen und eine Zeile wurde für die Berichtigung des Absetzbetrages vorgesehen, der für die Anschaffungen im Sinne des Artikel 19, Absatz 1 der Vorjahre zusteht. Die entsprechenden Beträge müssen mit dem Vorzeichen (+) bzw. (-) angeführt werden je nach dem ob es sich um eine Erhöhung bzw. Minderung des Absetzbetrages handelt.

AUFSTELLUNG F RICHTIGSTELLUNG DER ABSETZBETRÄGE

Art. 19 bis-2	1	Richtigstellung wegen Änderung des Verwendungszweckes der nicht abschreibbaren Güter (Absatz 1)	
	2	Richtigstellung wegen Änderung des Verwendungszweckes der abschreibbaren Güter (Absatz 2)	
	3	Richtigstellung wegen Änderungen der Steuerregelung (Absatz 3)	
	4	Richtigstellung wegen Änderung der Anteile (Absatz 4)	
Art. 19, Absatz 1	5	Änderung des Absetzbetrages von Anschaffungen aus den Vorjahren	
GESAMTBETRAG	6	Algebraische Summe der Zeilen von 1 bis 5 (in Zeile VG70 zu übertragen)	

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 absetzbare 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 Steuerauferlegung 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 Absatzprozentensatzes 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 zustehenden 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 Abschreibprozentensatzes 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 Absatzprozentensatzes zehn Punkte nicht überschreitet, insofern, 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 Absatzprozentensatz 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.

Rigo 5, variazione della detrazione relativa ad acquisti effettuati in anni precedenti.

Come è noto, ai sensi dell'articolo 19, comma 1, secondo periodo, del D.P.R. n. 633 del 1972, il diritto alla detrazione sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile e può essere esercitato, al più tardi, con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui il diritto medesimo è sorto ed alle condizioni esistenti al momento della sua nascita (cfr. circolare n. 328/E del 24 dicembre 1997). Al fine di tenere conto delle disposizioni sopra illustrate in sede di compilazione della dichiarazione relativa all'anno in cui è esercitato il diritto alla detrazione, occorre anzitutto ricomprendere nel quadro VF, in corrispondenza delle diverse aliquote applicabili, gli acquisti rispetto ai quali l'imposta è divenuta esigibile in anni precedenti ma che sono stati annotati ai sensi dell'art. 25 del D.P.R. n. 633 del 1972 nell'anno cui si riferisce la dichiarazione annuale. Inoltre, al fine di determinare la corretta misura di detrazione spettante in relazione ai predetti acquisti, si rende necessario calcolare l'imposta relativa a tali acquisti ammessa in detrazione con riferimento alla percentuale di detrazione applicabile nell'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto e quella determinata in dichiarazione con riferimento al momento in cui tale diritto viene esercitato. La differenza risultante dal confronto operato tra le due misure di detrazione come sopra calcolate deve essere indicata nel presente rigo.

Rigo 6, totale delle rettifiche; deve essere riportata la somma algebrica degli importi indicati nei righe da 1 a 5. Tale dato deve essere poi riportato nel rigo VG70.

■ 20. 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. Inoltre, l'art. 31, comma 1, n. 2, lett. b), della L. 23-12-2000, n. 388, ha ampliato l'ambito oggettivo di applicazione del particolare regime IVA prevista dall'art. 74, nono comma, per le cessioni di rottami, cascami e avanzi di metalli non ferrosi.

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*, della Direzione Centrale per la Riscossione. Per ulteriori approfondimenti vedasi la *Circolare n. 165/E del 2 agosto 1999*.

■ 21. SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Prospetti società controllante

La società controllante è tenuta a presentare due prospetti riepilogativi del gruppo:

- prospetto riepilogativo IVA 26PR/2002, 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/2002 che deve essere presentato, nel periodo previsto per la presentazione della dichiarazione IVA (cioè, dal 1° febbraio al 31 ottobre 2002), 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/2002, 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 condi-

Zeile 5. Änderung des Absetzbetrages der Anschaffungen aus den Vorjahren.

Wie bekannt entsteht im Sinne des Artikels 19, Absatz 1, das Anrecht auf den Absetzbetrag im Augenblick der Fälligkeit der Steuer und kann spätestens in der Erklärung des zweiten Jahres nach der Entstehung des Anspruches unter den Bedingungen, die bei der Entstehung derselben bestanden haben (siehe Rundschreiben Nr. 328/E vom 24. Dezember 1997, durchgeführt werden.

Zwecks Berücksichtigung der oben genannten Bestimmungen müssen bei der Abfassung der Erklärung für das Jahr während dem der Anspruch auf den Absetzbetrag geltend gemacht wird, in Übereinstimmung mit den verschiedenen anwendbaren Steuersätzen, in Übersicht VF, jene Anschaffungen angeführt werden, für welche die Steuer in den Vorjahren eintreibbar geworden ist, welche aber im Sinne des Art. 25 des DPR Nr.633 von 1997 in jenem Jahr vermerkt wurden, auf das sich die Jahreserklärung bezieht. Außerdem muß zwecks Ermittlung des genauen, zustehenden Absetzbetrages dieser Anschaffungen, die Steuer dieser abzugsfähigen Anschaffungen mit Bezug auf den Prozentsatz des Abzuges jenes Jahres berechnet werden, während dem der Anspruch auf den Absetzbetrag entstanden ist und jener Steuer berechnet werden, die zum Augenblick, an dem dieser Anspruch durchgeführt wird, ermittelt wurde. Der Unterschiedsbetrag zwischen diesen beiden, oben berechneten Abzugsausmaßen, muß in dieser Zeile angeführt werden.

Zeile 6. Gesamtbetrag der Richtigstellungen; es muß die Gesamtsumme der in den Zeilen von 1 bis 5 angeführten Beträge eingetragen werden. Dieser Betrag ist nachher in Zeile VG70 einzutragen.

■ 20. 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. Artikel 31, Absatz 1, Nr. 2, Buchst. b) des G. Nr. 388 vom 23.12.2000, hat den objektiven Anwendungsbereich der MwSt.-Sonderbesteuerung erweitert, der von Art. 74, Absatz neun für den Verkauf von Schrott, nicht eisenhaltigen Metallabfällen und -resten, vorgesehen ist.

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 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, Absatz 1 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 Zentraldirektion der Eintreibung. Für weitere Anweisungen siehe das *Rundschreiben Nr. 165/E vom 2. August 1999*.

■ 21. BEHERRSCHENDE UND BEHERRSCHTE GESELLSCHAFTEN

Aufstellungen der beherrschenden Gesellschaften

Die beherrschende Gesellschaft ist verpflichtet zwei zusammenfassende Aufstellungen der Gruppe einzureichen:

- Zusammenfassende MwSt.-Aufstellung 26PR/2002, 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/2002, welcher innerhalb der vorgesehenen Abgabefrist der MwSt.-Erklärung (ab 1. Februar bis 31. Oktober 2002) beim zuständigen Konzessionär mit einer Kopie der MwSt.-Aufstellung 26PR/2001 einzureichen ist. Außerdem muß die beherrschende Gesellschaft dem genannten MwSt.-Vordruck 26LP die Garantieleistungen, die von den einzelnen Gesellschaften, welche an der Abrechnung der Gruppe (für die entsprechenden ausgeglichenen Guthaben) teilgenommen haben und die Garantieleistung für den eventuellen Guthabenüberschuss der Gruppe, beilegen.

Es wird darauf hingewiesen, dass die Anleitungen für die Abfassung des MwSt.-Vordr. 26LP/2002, 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

zioni 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.

Come è già stato evidenziato nel paragrafo 1.1, le società che per l'anno 2001 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 2001. 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 IVA 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/2002** 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. Nella sezione 3 del quadro VS occorre indicare l'eccedenza di credito del gruppo riportata dall'anno precedente, utilizzata nel corso dell'anno 2001, 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

vom 4. März 1999) gegeben sind, können auch Subjekte gemäss Art.30, Absatz 3, Buchst. a) b) und d) des DPR 633/72 die Befreiung von der Garatieleistung in Anspruch nehmen:

- a) Mittlerer Steuersatz auf Anschaffungen und Einfuhren, der höher ist als jener der normalerweise an alle durchgeführten Geschäftsvorfälle angewandt wurde, erhöht um 10%;
- b) Nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle deren Gesamtbetrag höher ist als 25% des Gesamtbetrages aller durchgeführten aktiven Geschäftsvorfälle;
- c) Vorrang der nicht steuerpflichtigen Geschäftsvorfälle durch Fehlen der Voraussetzungen der Territorialität im Sinne des Art.7.

Wie schon im Absatz 1.1 erwähnt müssen Gesellschaften, die im Jahr 2001 an der MwSt.-Gruppenabrechnung 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 2001 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/2002** 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. Im Teil 3 der Übersicht VS muss der Guthabenüberschuss der Gruppe aus dem Vorjahr angegeben werden, der im Laufe des Jahres 2001 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 Verrechnungsangaben der Jahressteuer 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 aus den vorhergehenden zwei Jahre beziehen, und zwar zwecks (eventuelle) Rückerstattung des absetzbaren überschüssigen Mindestbetrages des Dreijahreszeitraumes der Gruppe.

Rückerstattungsgrund

Der Kode des Rückerstattungsgrundes 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 gem Art.17, Absatz 2;
7	Art.34, Absatz 9	- Ausfuhren und sonstige nicht steuerpflichtige Geschäftsvorfälle

■ 22. SOGGETTI COLPITI DA EVENTI ECCEZIONALI (Compilazione del rigo VA40 e del quadro VH)

Modalità di compilazione del rigo VA40

TABELLA DEGLI EVENTI ECCEZIONALI

1 Vittime di richieste estorsive e dell'usura

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.

2 Piccole e medie imprese creditrici del soppresso EFIM

Articolo 1 del D.L. 23 dicembre 1993, n. 532 e articolo 6 del 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.

3 Soggetti colpiti dagli eventi meteorici che hanno interessato i territori della regione Campania nei giorni 14, 15 e 16 dicembre 1999

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).

4 Sospensione dei termini relativi agli adempimenti e versamenti tributari in vista dello svolgimento del vertice G8, presso la città di Genova

I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria nei confronti dei soggetti residenti o aventi sede nel comune di Genova sono stati sospesi per il periodo dal 16 luglio 2001 al 22 luglio 2001, dal decreto 5 luglio 2001 (G.U. n. 159 del 11 luglio 2001).

5 Soggetti colpiti dalla tromba d'aria nella Regione Lombardia in data 7 luglio 2001

I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria sono stati sospesi dal 7 luglio 2001 fino al 10 dicembre 2001 dal decreto 12 luglio 2001 (G.U. n. 173 del 27 luglio 2001).

6 Soggetti residenti o aventi sede operativa nei territori della provincia di Catania colpiti dall'eruzione del vulcano Etna

I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria sono stati sospesi dal 13 luglio 2001 fino al 10 dicembre 2001 dal decreto 9 agosto 2001 (G.U. n. 198 del 27 agosto 2001).

7 Soggetti colpiti dagli eventi verificatisi a seguito dell'emergenza causata dal encefalopatia spongiforme bovina (BSE)

I termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria sospesi a decorrere dal 15 febbraio 2001 fino al 15 agosto 2001 dal decreto 14 marzo 2001 (G.U. n. 63 del 16 marzo 2001), sono stati ulteriormente sospesi a decorrere dal 15 agosto 2001 fino al 15 dicembre 2001 dal decreto 7 agosto 2001 (G.U. n. 186 del 11 agosto 2001).

8 Soggetti colpiti dagli eventi alluvionali verificatisi nel territorio delle province di Avellino, Caserta, Napoli e Salerno nei giorni 22 agosto, 5 settembre, 14 e 15 settembre 2001

Il decreto 13 novembre 2001 (G.U. n. 267 del 16 novembre 2001) ha disposto la sospensione fino al 10 dicembre 2001 dei termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti di natura tributaria nei confronti dei soggetti domiciliati nel comune di Santa Maria a Vico (Caserta) a decorrere dal 22 settembre 2001, nel comune di Calvanico (Salerno) a decorrere dal 5 settembre 2001 e nei comuni delle province di Napoli, Salerno e Avellino individuati nel DPCM 21 settembre 2001 a decorrere dal 17 settembre 2001.

9 Altri eventi eccezionali non previsti nei codici precedenti

Nell'ipotesi in cui il soggetto abbia usufruito di agevolazioni non previste nei codici precedenti dovrà indicare nell'apposita casella il numero 9.

■ 22. VON AUSSERGEWÖHNLICHEN EREIGNISSEN BETROFFENE SUBJEKTE (Abfassung der Zeile VA 40 und der Übersicht VH)

Abfassungsart der Zeile VA40

AUFLISTUNG DER AUSSERGEWÖHNLICHEN EREIGNISSE

1 Opfer von Erpressungen und Wucherzinsen

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 Kleine und mittlere Unternehmen, die Gläubiger von der abgeschafften EFIM sind

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 Am 14., 15. und 16. Dezember 1999 in der Region Kampanien von Unwettern betroffene Subjekte

Die Fristen für die steuerlichen Erfüllungen und Einzahlungen, die schon durch die Verordnung Nr. 3036 vom 9. Februar 2000 (GA Nr. 37 vom 15. Februar 2000) ab 14., 15. und 16. Dezember 1999 bis 30. Juni 2000 aufgeschoben wurden, sind zusätzlich durch die Verordnung Nr. 3061 vom 30. Juni 2000 (GA Nr. 156 vom 6. Juli 2000) bis 30. Juni 2001, aufgeschoben worden.

4 Aufschub der Fristen für die steuerlichen Erfüllungen und Einzahlungen infolge des Gipfeltreffens G8 in Genua

Die Fristen für die steuerlichen Erfüllungen und Einzahlungen der Subjekte, die in der Gemeinde Genua ansässig sind, wurden für den Zeitraum vom 16. Juli 2001 bis 22. Juli 2001 durch das Dekret vom 5. Juli 2001 aufgeschoben (GA Nr.159 vom 11. Juli 2002).

5 Von der Windhose am 7. Juli 2001 in der Region Lombardei betroffene Subjekte

Die Fristen für die steuerlichen Erfüllungen und Einzahlungen wurden vom 7. Juli 2001 bis 10. Dezember 2001 durch das Dekret vom 12. Juli 2001 aufgeschoben (GA Nr.173 vom 27. Juli 2001).

6 In der Provinz Katania ansässige Subjekte, die von der Eruption des Ätna betroffen sind

Die Fristen für die steuerlichen Erfüllungen und Einzahlungen, wurden vom 13. Juli 2001 bis 10. Dezember 2001 durch das Dekret vom 9. August 2001 aufgeschoben (GA Nr.198 vom 27. August 2001).

7 Subjekte, welche von den Umständen infolge des Rinderwahnsinns (BSE) betroffen wurden

Die Fristen für die steuerlichen Erfüllungen und Einzahlungen wurden ab 15. Februar 2001 bis 15. August 2001 durch das Dekret vom 14. März 2001 aufgeschoben (GA Nr.63 vom 16. März 2001) und wurden anschließend ab 15. August bis 15. Dezember 2001 durch die Verordnung vom 7. August 2001 zusätzlich aufgeschoben (GA Nr. 186 vom 11. August 2001).

8 Subjekte, welche von den Überschwemmungen im Gebiet der Provinzen Avellino, Caserta, Neapel und Salerno am 22. August, 5. September, 14 und 15. September 2001 betroffen wurden

Das Dekret vom 13. November 2001 (GA Nr. 267 vom 16. November 2001) hat den Aufschub der Fristen für die steuerlichen Erfüllungen und Einzahlungen der Subjekte verfügt, die in folgenden Gemeinden ansässig sind: Santa Maria bei Vico (Caserta) ab 22. September 2001 bis zum 10. Dezember 2001, in der Gemeinde Calvanico (Salerno) ab 5. September 2001 und in den Gemeinden der Provinzen Neapel, Salerno und Avellino, festgesetzt im DPMR vom 21. September 2001, ab 17. September.

9 Weitere aussergewöhnliche Ereignisse, die in den oben angeführten Codes nicht eingeschlossen sind

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.

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 righi 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.

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.