

Informationsrundschreiben Bereich Wirtschaftsberatung

Änderungen bei E-Rechnung

Die im Jänner 2019 eingeführte allgemeine Pflicht zur Ausstellung der E-Rechnung war mit erheblichem Aufwand für alle Beteiligten verbunden. Jetzt haben sich alle (so langsam) an diese neue Art der Rechnungsstellung gewöhnt – und schon kommt eine erste größere Änderung: ab Oktober 2020 wurde der Datensatz für die elektronische Rechnung überarbeitet und aktualisiert, und ab 1. Januar 2021 ist die Verwendung der darin enthaltenen Neuerungen verpflichtend für alle vorgeschrieben. Bis dahin kann, muss aber nicht der neue Datensatz verwendet werden.

Für jene Kunden, welche ihre E-Rechnungen über die von uns zur Verfügung gestellte Software von Zucchetti ausstellen, ändert sich nicht allzuviel, die Anpassungen wurden im Hintergrund vorgenommen.

Mit der Überarbeitung wurden aber auch ein paar Änderungen eingeführt, die zu einer neuen Kodierung führen und die unter Umständen berücksichtigt werden müssen, weil man den Tatbestand so bisher nicht hatte. Beispiel: für den Verkauf von Investitionsgütern muss man nun den Kodex TD26 verwenden, für den Eigenverbrauch den Kodex TD27.

In der Folge geben wir Ihnen einen Überblick aller Kodexes für die Einreihung der Rechnungen (TD..) und für Steuerbefreiungen (N..).

Jenen Betrieben, welche ein eigenes Softwareprogramm für die Ausstellung der Rechnungen verwenden, raten wir, sich zu vergewissern, dass die Neuerungen im Programm bis spätestens 1.1.2021 Berücksichtigung finden.

Auf den folgenden Seiten finden Sie die Tabellen, welche wir von der SWZ (Ausgabe vom 2.10. und vom 9.10.) übernommen haben und welche in übersichtlicher Form alle Kodexe und deren Bedeutung auflisten.

Art des Dokuments		
Code	italienische Beschreibung	deutsche Beschreibung
TD01	fattura	Rechnung
TD02	acconto/anticipo su fattura	Anzahlung auf Rechnung
TD03	acconto/anticipo su parcella	Anzahlung auf Honoramote
TD04	nota di credito	Gutschrift - Berichtigung
TD05	nota di debito	Belastungsnote
TD06	parcella	Honoramote
TD16	Integrazione fattura reverse charge interno	Ergänzung für internes Reverse Charge
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero	Ergänzung/Eigenrechnung für Leistungen aus dem Ausland
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari	Ergänzung für innergemeinschaftliche Erwerbe
TD19	Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17 c.2 DPR 633/72	Ergänzung/Eigenrechnung für Erwerbe laut Art. 17 (2) MwStG
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture	Eigenrechnung für Berichtigung oder Ergänzung von Rechnungen
TD21	Autofattura per splafonamento	Eigenrechnung für Plafonds-Überschreitung
TD22	Estrazione beni da Deposito IVA	Entnahme aus MwSt-Lager
TD23	Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA	Entnahme aus MwSt-Lager mit Abführung der MwSt
TD24	Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, lett. a)	aufgeschobene Rechnung laut Art. 21 (4) Buchst. a
TD25	Fattura differita di cui all'art.21, comma 4, terzo periodo lett. b)	aufgeschobene Rechnung laut Art. 21 (4) Satz 3 Buchst. b
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art. 36 DPR 633/72)	Lieferung von abschreibbaren Gegenständen und interne Umsätze
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa	Rechnung für Eigenverbrauch und unentgeltliche Lieferungen ohne Abwälzung der MwSt

Transaktions-Codes		
	italienische Beschreibung	deutsche Beschreibung
N1	escluse ex art. 15	außerhalb Geltungsbereich Art. 15
N2 *)	non soggetto	nicht steuerbar
N2.1	non soggetto ai sensi degli artt da 7 a 7-septies	nicht steuerbar laut Art von 7 bis 7-septies
N2.2	non soggette - altri casi	nicht steuerbar - andere Fälle
N3 *)	non imponibile	nicht steuerpflichtig (echt steuerbefreit)
N3.1	non imponibile - esportazioni	nicht steuerpflichtig - Exporte
N3.2	non imponibile - cessioni intracomunitarie	nicht steuerpflichtig - innergemeinschaftliche Lieferungen
N3.3	non imponibile - cessioni verso San Marino	nicht steuerpflichtig - Lieferungen nach San Marino
N3.4	non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	nicht steuerpflichtig - der Ausfuhr gleichgestellte Umsätze
N3.5	non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento	nicht steuerpflichtig aufgrund von Absichtserklärung
N3.6	non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond	nicht steuerpflichtig - Umsätze, die nicht Plafond bilden
N4	esenti	steuerfrei (unecht steuerbefreit)
N5	regime del margine / Iva non esposta in fattura	Margenbesteuerung, Rechnung ohne ausgewiesener MwSt
N6 *)	inversione contabile	umgekehrte Steuerschuldnerschaft
N6.1	inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero	umgekehrte Steuerschuld - Lieferung von Altmaterial und anderen Abfallstoffen
N6.2	inversione contabile – cessione di oro e argento puro	umgekehrte Steuerschuld - Lieferung von Gold und reinem Silber
N6.3	inversione contabile – subappalto nel settore edile	umgekehrte Steuerschuld - Unterwerkverträge im Bauwesen
N6.4	inversione contabile – cessione di fabbricati	umgekehrte Steuerschuld - Lieferung von Gebäuden
N6.5	inversione contabile – cessione di telefoni cellulari	umgekehrte Steuerschuld - Lieferung von Mobiltelefonen
N6.6	inversione contabile – cessione di prodotti elettronici	umgekehrte Steuerschuld - Lieferung von elektronischen Gegenständen
N6.7	inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi	umgekehrte Steuerschuld - Leistungen im Bausektor und zusammenhängende Bereiche
N6.8	inversione contabile – operazioni settore energetico	umgekehrte Steuerschuld - Umsätze im Energiebereich
N6.9	inversione contabile – altri casi	umgekehrte Steuerschuld - andere Fälle
N7	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ecc.)	Steuerschuld in anderem EU-Mitgliedstaat (Versandhandel u.a.)

*) Die gelb hinterlegten Codes dürfen ab 1. Jänner 2021 nicht mehr verwendet werden.

Wie bereits erwähnt ändert sich in den meisten Fällen in der operativen täglichen Rechnungsabwicklung kaum etwas, da das Softwareprogramm die Neuerungen bereits berücksichtigt und anhand der Beschreibung klassifiziert. Trotzdem sollte man die eigene Position nochmal überprüfen und schauen, ob man für die einzelnen Vorgänge auch die richtige Klassifizierung wählt – z.B. ob man für Akontorechnungen auch wirklich den Kodex TD02 (Betriebe) bzw. TD03 (Freiberuflerhonorare) verwendet.

Eine wesentliche Neuerung betrifft die Angabe auf der Rechnung für INPS, Enasarco, Enpam für jene Betriebe / Freiberufler, welche diese bereits bisher auf der E-Rechnung angeführt hatten – allerdings lediglich über andere, nicht eigens dafür vorgesehene Felder. Ab 1.1.2021 sind diese Angaben wie folgt in der E-Rechnung zu veranlagern: RT03 für die Inps, RT04 für die Enasarco, RT05 für die Enpam, RT06 für andere Pensionsbeiträge.

Interessant ist es auch, den Kodex TD18 für innergemeinschaftliche Erwerbe zu verwenden, um so den Esterometro (Meldung Auslandsumsätze) zu vermeiden.

Neu ist z.B. auch der Kodex TD24 für die aufgeschobenen Rechnungen (nach Lieferschein) oder der Kodex TD01 in Verbindung mit N3.1 für die Exporte (nicht EU) oder N3.2 für die innergemeinschaftlichen Lieferungen (also Verkauf in EU Länder).

Grundsätzlich müssen unsere Kunden, welche mit der DH-App, TIC oder Ago arbeiten, aber keine neuen Einstellungen vornehmen, sie sollten sich aber dennoch mit den Neuerungen vertraut machen – bei eventuellen Fragen können Sie sich an Ihre Buchhalter/in wenden.

Meran, im Dezember 2020

Mit freundlichen Grüßen
Kanzlei CONTRACTA