



[www.dataservice-bz.it](http://www.dataservice-bz.it)

**Data Service KG sas d. Hermann Schrott & Co.**

*Datenverarbeitung & Steuerberatung  
Elaborazione dati & consulenza fiscale*

Sitz/Sede  
Verdiplatz 43 Piazza Verdi 43  
Bozen 39100 Bolzano  
Tel. 0471 323788  
Fax 0471 940893  
E-Mail: [info@dataservice-bz.it](mailto:info@dataservice-bz.it)

Filiale/Filiale  
Brennerstr. 17/H via Brennero  
Vahrn 39040 Varna  
Tel. 0472 201536  
Fax 0472 251830  
Pec: [dataservice.kg@pec.it](mailto:dataservice.kg@pec.it)

An unsere geschätzten  
**Kunden**  
Ai ns. gentili  
**Clienti**

Informationen zur elektronischen Rechnung  
Informazioni sulla fatturazione elettronica

Sehr geehrte Kundin, sehr geehrter Kunde!

Da seit 01. Juli 2019 die Aussetzung der Strafen für die verspätete oder fehlerhafte Ausstellung der elektronischen Rechnung nicht mehr gilt, möchten wir nun folgend die genauen Fristen und Klärungen von Seiten der Agentur auflisten.

Egregio Cliente!

Dall'1 luglio 2019 non vale più l'esenzione delle sanzioni per l'emissione tardiva o errata della fattura elettronica. Quindi troverete di seguito le scadenze esatte e altri chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Freundliche Grüße / Cordiali Saluti

Data Service KG sas

Bozen / Bolzano, 20.08.2019



www.dataservice-bz.it

## Data Service KG sas d Hermann Schrott & Co.

Datenverarbeitung & Steuerberatung  
Elaborazione dati & consulenza fiscale

Sitz/Sede  
Verdiplatz 43 Piazza Verdi 43  
Bozen 39100 Bolzano  
Tel. 0471 323788  
Fax 0471 940893  
E-Mail: info@dataservice-bz.it

Filiale/Filiale  
Brennerstr. 17/H via Brennero  
Vahrn 39040 Varna  
Tel. 0472 201536  
Fax 0472 251830  
Pec: dataservice.kg@pec.it

### DIE FRISTEN

Zu unterscheiden gilt immer noch zwischen der sog. „Sofortrechnung“ (fattura diretta) und der sog. „Aufgeschobenen Rechnung“ (Fattura differita).

#### Sofortrechnung:

Diese muss nun ab 01.07.19 innerhalb von 12 Tagen ab Durchführung des Geschäftsfalles elektronisch versendet werden. Das Rechnungsdatum sollte immer mit dem Datum der Umsatztätigung übereinstimmen.

#### Beispiel 1:

Durchführung des Geschäftsfalles: 09.07.19;  
Rechnungsdatum → 09.07.19;  
Telematischer Versand innerhalb 21.07.19;

#### Beispiel 2:

Inkasso der Rechnung: 29.07.19;  
Rechnungsdatum → 29.07.19;  
Telematischer Versand innerhalb 10.08.19;  
(Abrechnung der MwSt. im Juli)

#### Aufgeschobene Rechnung:

Diese können weiterhin innerhalb 15. des darauffolgenden Monats ausgestellt und versendet werden. Voraussetzung ist dass das Datum des Lieferscheins auf der Rechnung aufscheint. Das Rechnungsdatum sollte dem Datum des Lieferschein (wenn mehrere, dann der letzte aufgelistete Lieferschein) entsprechen. Telematisch versendet muss diese Rechnung dann innerhalb 15. des Folgemonats werden.

#### Beispiel 1:

Drei Lieferungen mit DDT am 02., 12. und 26.07.19;  
Rechnungsdatum → 26.07.19; (es kann auch der letzte Tag des Monats verwendet werden, ist aber noch von Seiten der Agentur für Einnahmen zu klären)  
Telematischer Versand innerhalb 15.08.19;

Die **Strafen** für verspätet ausgestellte Rechnungen betragen

**18%-36%** (bei Richtigstellung innerhalb des nächsten MwSt.-Abrechnungstermins)

**90%-180%** (bei Richtigstellung nach des nächsten MwSt.-Abrechnungstermins) der geschuldeten MwSt.

### LE SCADENZE

Prima di tutto dobbiamo distinguere tra fattura diretta e fattura differita.

#### Fattura diretta:

Dal 01.07.19 la fattura diretta deve essere inviata entro 12 giorni dell'avvenuta cessione del bene e della prestazione. La data della fattura deve corrispondere alla data di effettuazione dell'operazione.

#### Esempio 1:

Effettuazione dell'operazione: 09.07.19;  
Data Fattura → 09.07.19;  
Invio al SDI entro il 21.07.19;

#### Esempio 2:

Incasso della fattura: 29.07.19;  
Data Fattura → 29.07.19;  
Invio al SDI entro il 10.08.19;  
(L'IVA entra nella liquidazione di luglio)

#### Fattura differita:

La fattura differita può ancora essere inviata al SDI entro il 15 del mese successivo. Il requisito è che sulla fattura deve apparire la data della bolla di accompagnamento. La data della fattura dovrebbe corrispondere all'ultima data della bolla elencata sulla fattura. La stessa poi deve essere inviata al SDI entro il 15 del mese successivo.

#### Esempio 1:

Tre consegne con DDT con data 02., 12. e 26.07.19;  
Data Fattura → 26.07.19 (può essere anche l'ultimo del mese – si attendono chiarimenti dell'AdE);  
Invio al SDI entro il 15.08.19;

Le **sanzioni** per tardivi invii delle fatture emesse partono dal

**18%-36%** (per correzioni entro la prossima liquidazione IVA) fino al

**90%-180%** (correzione oltre la prossima liquidazione IVA) dell'IVA dovuta.



www.dataservice-bz.it

## Data Service KG sas d. Hermann Schrott & Co.

Datenverarbeitung & Steuerberatung  
Elaborazione dati & consulenza fiscale

Sitz/Sede  
Verdiplatz 43 Piazza Verdi 43  
Bozen 39100 Bolzano  
Tel. 0471 323788  
Fax 0471 940893  
E-Mail: info@dataservice-bz.it

Filiale/Filiale  
Brennerstr. 17/H via Brennero  
Vahrn 39040 Varna  
Tel. 0472 201536  
Fax 0472 251830  
Pec: dataservice.kg@pec.it

### STEMPELSTEUER auf E-Rechnungen

### BOLLO su fatture elettroniche

Wir erinnern nochmals, dass auf Umsätze, welche nicht der MwSt. unterworfen sind, die virtuelle Stempelmarke auf der elektronischen Rechnung einzutragen ist.

Ob diese dann dem Kunden weiterbelastet wird oder nicht, kann frei entschieden werden.

Ebenso muss der Umsatz der MwSt.-freien Leistung höher als Euro 77,47 sein, erst dann besteht die Pflicht zur Stempelmarke.

Bei folgenden MwSt.-Artikeln gilt die Stempelsteuer-Pflicht:

- ▶ Art. 2,3,4 und 5
- ▶ Art. 7-bis bis 7-septies
- ▶ Art. 8 c.1 Buchstabe c (Dich. d'intento)
- ▶ Art. 8-bis
- ▶ Art. 9 (mit Ausnahmen bei Warenexport)
- ▶ Art. 10
- ▶ Art. 15
- ▶ Rechnungen im Forfait- und Minimi-System

Die jeweilige angeführte Stempelmarke muss dann jeweils am 20. des Folgemonats fürs jeweilige Trimesters mittels F24 eingezahlt werden.

- 1.Trimester 2019 → 20.04.19
- 2.Trimester 2019 → 20.07.19
- 3.Trimester 2019 → 20.10.19
- 4.Trimester 2019 → 20.01.20

Con la presente ricordiamo per chi emette fattura senza applicazione dell'IVA, di aggiungere il bollo virtuale sulla fattura elettronica.

Se questo poi viene addebitato o meno al cliente è scelta libera.

L'obbligo del bollo virtuale scatta nel momento che l'importo senza IVA è maggiore a Euro 77,47.

Elenchiamo gli articoli IVA dove scatta l'obbligo del bollo:

- ▶ art. 2,3,4 und 5
- ▶ art. 7-bis fino a 7-septies
- ▶ art. 8 c.1 lettera c (Dich. d'intento)
- ▶ art. 8-bis
- ▶ art. 9 (con eccezione esportazione merce)
- ▶ art. 10
- ▶ art. 15
- ▶ Fatture nel regime dei Minimi e Forfettari

Il bollo virtuale deve essere poi versato al Fisco tramite F24 entro il 20 del mese successivo del trimestre.

- 1° trimestre 2019 → 20.04.19
- 2° trimestre 2019 → 20.07.19
- 3° trimestre 2019 → 20.10.19
- 4° trimestre 2019 → 20.01.20

### KONTROLLE Ausgangsrechnungen

### Controllo esito Fatture inviate

Wir ersuchen unsere Kunden, in Zukunft immer zu kontrollieren, ob die ausgestellten elektronischen Rechnungen korrekt versendet wurden. Für abgewiesene Rechnungen (scartate) hat man nur mehr 5 Tage Zeit diese neu mit gleicher Nummer und gleichem Datum zu versenden!

Chiediamo ai nostri clienti di controllare sempre che le fatture inviate al SDI risultano *consegnate*. Se invece risultano *scartate* devono essere rimandati al SDI entro 5 giorno (con lo stesso numero di fattura e stessa data).



[www.dataservice-bz.it](http://www.dataservice-bz.it)

## **Data Service KG sas d Hermann Schrott & Co.**

*Datenverarbeitung & Steuerberatung  
Elaborazione dati & consulenza fiscale*

Sitz/Sede  
Verdiplatz 43 Piazza Verdi 43  
Bozen 39100 Bolzano  
Tel. 0471 323788  
Fax 0471 940893  
E-Mail: [info@dataservice-bz.it](mailto:info@dataservice-bz.it)

Filiale/Filiale  
Brennerstr. 17/H via Brennero  
Vahrn 39040 Varna  
Tel. 0472 201536  
Fax 0472 251830  
Pec: [dataservice.kg@pec.it](mailto:dataservice.kg@pec.it)

### **Elektronische Übermittlung INKASSI**

### **Invio telematico CORRISPETTIVI**

Wir ersuchen all jene Unternehmen, die ab 01.01.2020 verpflichtet sind, die Tagesinkassi telematisch zu übermitteln, sich baldigst mit dem Kassenslieferant in Verbindung zu setzen, damit alle Vorkehrungen zur reibungslosen Aktivierung getroffen werden.

Die Steuerquittungen (ricevute fiscali) in Papierform sind am 2020 nicht mehr gültig.

Für weitere Informationen können Sie sich auch gerne bei uns direkt melden!

Tutti i nostri clienti che dal 01.01.2020 sono obbligati a trasmettere in via telematica i corrispettivi giornalieri sono pregati di mettersi in contatto con i fornitori di registratori di cassa per aggiornare il proprio sistema.

Le ricevute fiscali in forma cartacea sono abrogate dal 2020.

Per ulteriori informazioni siamo a disposizione in ufficio.