

Dr. Michael Brugnara  
Dr. Walter Schweigkofler  
Dr. Walter Weger

## **ELEKTRONISCHE EIGENRECHNUNG FÜR AUSLANDSRECHNUNGEN**

Ab **1. Juli** wird die Meldung „Esterometro“ abgeschafft und die Pflicht für die Versendung der elektronischen Eigenrechnungen eingeführt. Diese sieht vor, dass für Einkäufe von Waren und Dienstleistungen aus dem Ausland (EU und Nicht-EU-Länder) eine elektronische Eigenrechnung an das SDI versendet wird.

Die Frist für die Versendung ist der 15. des Folgemonats bei:

- Erhalt der Rechnung aus EU-Länder,
- Leistungserbringungen für Dienstleistungen aus **Nicht-EU-Ländern**.

Beispiel: für eine Rechnung eines deutschen Lieferanten - erhalten am 20. März - muss innerhalb 15. April eine Eigenrechnung gestellt werden.

Wird die Rechnung zu spät versendet, werden dieselben Strafen wie bei einer „normalen“ Ausgangsrechnung angewendet, welche zu spät versendet wird.

Für jedes Dokument muss der richtige Dokumenttyp angegeben werden:

- **TD17** Eigenrechnung für Dienstleistungen aus dem Ausland
- **TD18** Eigenrechnung für Wareneinkäufe EU
- **TD19** Eigenrechnung für Wareneinkauf lt. Art. 17 c.2 DPR 633/72 (z.B. Direktidentifizierte)

Es ist auch möglich, eine Eigenrechnung für die inländischen Operationen (Art. 17 – Reverse charge) zu stellen – somit entfällt das manuelle Integrieren der Beträge und die analoge Aufbewahrung der Rechnung. In diesem Fall wird der **Dokumenttyp TD16** angegeben.

Neben dem Dokumenttyp ist auch noch die richtige Natur der Operation („*codice natura*“) anzugeben, falls eine oder mehrere Positionen der Rechnung ohne MwSt. ausgestellt werden (siehe Tabelle Anlage A).

Da die Ausstellung der Eigenrechnung mit der Verbuchung zusammenhängt, ist es auch möglich, dass unsere Kanzlei für Sie die Eigenrechnungen an das SDI versendet. Bitte setzen Sie sich mit Ihrem jeweiligen Buchhalter in Verbindung, um das weitere Vorgehen bezüglich der Versendung zu besprechen. Sollten Sie uns mit der Ausstellung und Versendung beauftragen, müssen wir die Unterlagen innerhalb 5. des Monats erhalten, damit wir diese termingerecht versenden können.

Anlage A:

<b>Transaktions-Codes</b>		
	<b>italienische Beschreibung</b>	<b>deutsche Beschreibung</b>
N1	escluse ex art. 15	außerhalb Geltungsbereich Art. 15
<b>N2*)</b>	<b>non soggetto</b>	<b>nicht steuerbar</b>
	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 soggetto - altri casi	nicht steuerbar - andere Fälle
<b>N3*)</b>	<b>non imponibile</b>	<b>nicht steuerpflichtig (echt steuerbefreit)</b>
	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.
<b>N6*)</b>	<b>inversione contabile</b>	<b>umgekehrte Steuerschuldnerschaft</b>
	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-Mitgliedsstaat (Versandhandel u.a.)
*) Die gelb hinterlegten Codes dürfen ab 1. Jänner 2021 nicht mehr verwendet werden.		

Mit freundlichen Grüßen

Kanzlei Brugnara - Schweigkofler - Weger

6. April 2022