

KONGRESS E-VERGABE & E-RECHNUNG 2018

RECHNUNGSAUSTAUSCH ITALIEN - B2G, B2B, B2C

MAG. GUDRUN HAGER, WIRTSCHAFTSDELEGIERTE AUSSENWIRTSCHAFTSCENTER MAILAND

AUSTRIA IST ÜBERALL.



ALLGEMEIN

- Rechnungen an die öffentliche Hand und Gebietskörperschaften (B2G) bereits seit geraumer Zeit elektronisch ausgestellt:
<https://www.agid.gov.it/en/platforms/electronic-invoicing>
- Haushaltsgesetz (Gesetz Nr. 205/2017) Pflicht nun ab dem 1. Jänner 2019 auf alle MwSt-Pflichtigen ausgedehnt (B2B)
- wenige Ausnahmen
 - ital. Steuerpflichtige mit begünstigtem/pauschalem Besteuerungssystem - z.B. Landwirte
 - Nicht wohnhafte, nicht ansässige und nicht identifizierte MwSt-pflichtige

i.g. „grenzüberschreitende“ Geschäfte, sofern sie nicht bereits durch einen Zollschein oder eine elektronische Rechnung dokumentiert sind, sind dem Finanzamt per elektronischer Sammelmeldung mitzuteilen



klassische i.g. Lieferung

WANN MUSS EIN ÖSTERR. UNTERNEHMEN EINE ELEKTRONISCHE RECHNUNG AUSSTELLEN?

Jeder österreichische Unternehmer, der anderweitig in Italien eine gewerbliche Tätigkeit ausüben will, muss die geeignete Organisationsform auswählen und unterliegt ab Jänner 2019 der E-Invoicing Pflicht. Mögliche Organisationsformen:

- **Tochtergesellschaft** nach den Grundsätzen des italienischen Handelsrechtes;
- **Betriebsstätte** (steuerrechtlich) oder **Zweigniederlassung** (handelsrechtlich);
- **Fiskalvertretung** (nur für MwSt.-Zwecke) - [Fachprofil Italien: Registrierung zu MWSt Zwecken](#)
- **Firmengründung** - [Fachreport Italien Firmengründung und Steuern](#)

BETRIEBSTÄTTE

- Der Begriff **Betriebsstätte** verlangt grundsätzlich eine feste Geschäftseinrichtung (Räumlichkeiten, Ausrüstung, Anlagen u.a.), in der ein nicht ansässiges Unternehmen seine gewerbliche Tätigkeit, ganz oder teilweise, im Inland ausübt, **wobei es auf die faktischen Umstände ankommt!** z.B.
 - Geschäftsstellen,
 - Zweigniederlassungen,
 - Büros,
 - Werkstätten und Produktionsstätten, **aber auch**
 - **bei Baustellen.**
- Nach der ital. Regelung (**Artikel 162 TUIR**) Baustelle, wenn diese mindestens für **drei Monate** besteht.
- Nach Doppelbesteuerungsabkommen zwischen Italien und Österreich - **Minstdauer auf 12 Monate** verlängert (siehe **Art 5 DBA Italien-Österreich**).

SONDERFÄLLE - DUTY FREE & KRAFTSTOFFE

- Bei **O.T.E.L.L.O. (Online Tax Refund at Exit: Light Lane Optimization) 2.0** geht es effektiv um die telematische Übermittlung der Rechnungen im Duty Free Bereich an die Zollbehörde gemäß Art 4 bis GVO Nr. 193/2016. Eingeführt wurde das System während der Weltausstellung EXPO in Mailand.

Hier informiert der ital. Zoll:

“As of 1 september 2018, it will be mandatory to issue an invoice electronically for tax-free sales to travellers resident or domiciled in non-EU countries. If you wish to receive VAT refund/remission please make sure that the point of sale issues an electronic invoice.”

- Bereits ab dem 1. Juli 2018 auch für den Vertrieb von Kraftstoffen obligatorisch

WAS HEIßT ÜBERHAUPT „ELEKTRONISCHE RECHNUNG“ IN ITALIEN UND WIE FUNKTIONIERT ES?

- Eine elektronische Rechnung nach italienischem Gesetz kann ausschließlich in .xml Format ausgestellt werden;
- Die Rechnung wird dann an den sog. Sdl („sistema di interscambio“, welches einfach ein Server des italienischen Steueramtes ist) übermittelt,
- Der Sdl kontrolliert die formelle Richtigkeit der Rechnung und schickt dem Rechnungsteller eine entsprechende Notiz (Versendung erfolgt / nicht erfolgt),
- Nach der erfolgten Kontrolle wird die Rechnung, immer vom Sdl, an den Rechnungsempfänger übermittelt.

WIE FUNKTIONIERT DIE ÜBERMITTLUNG AN DEN RECHNUNGSEMPFÄNGER?

Der Sdl übermittelt die Rechnung entweder

- an einen sog. „codice destinatario“ - Empfängercode, oder
- an die PEC Adresse des Rechnungsempfängers.
- Sollten beide Methoden nicht möglich sein (der Rechnungsempfänger hat keinen „codice destinatario“ bzw. keine PEC Adresse), wird das F-amt die Rechnung auf einem persönlichen Portal (auf der Website F-amtes) des Rechnungsempfängers abspeichern und dies dem Rechnungssteller mitteilen. Dieser wird dann seinen Kunden entsprechend informieren müssen

WIE FUNKTIONIERT DIESER „CODICE DESTINATARIO“?

- Der Codice ist der Schlüssel, um das ganze Verfahren zu automatisieren. Die **Akkreditierung** beim Sdl des Finanzamts erfolgt **durch Softwarehäuser**, mit Zuteilung eines entsprechenden Empfängercode („codice destinatario“). Der Empfängercode ist nicht eindeutig, wird jedoch jedem beim Sdl zugelassenen Softwarehaus zugewiesen, das ihn anschließend an die Kunden übermittelt, damit sie die elektronischen Rechnungen über die von ihr bereitgestellten Dienste ausstellen und empfangen können.
- Dieser Code gibt Zugriff auf einen virtuellen Bereich, an den die elektronischen Rechnungen gesendet werden, eine Art „Ordner“, auf den jeder Wirtschaftsteilnehmer mit seinen Zugangsdaten zugreifen kann und der alle an ihn ausgestellten Rechnungen enthält.
- Das gleiche funktioniert für die Rechnungstellung. Sie stellen eine Rechnung mit ihrer Software aus (die manuelle Ausstellung von Rechnungen wird selbstverständlich nicht mehr möglich sein), welche von der Software an den Sdl übermittelt wird.

DURCHFÜHRUNGSBESCHLUSS (EU) 2018/593 DES RATES

- Mit dem **Durchführungsbeschluss Nr. 593 vom 16. April 2018** hat die EU Italien die Genehmigung zur Festlegung der obligatorischen elektronischen Rechnungsstellung zwischen Steuerpflichtigen und gegenüber Endverbrauchern erteilt, in Abweichung von Art. 218 und 232 der **Richtlinie 2006/112/EG (B2C)**
- gilt nur für den Zeitraum vom 1. Juli 2018 bis 31. Dezember 2021.
- gleichzeitig vorgezogenen Einführung der elektronischen Rechnungsstellungspflicht für die Abgabe von Benzin und Diesel als Kraftstoffe sowie für Subunternehmer und Unterauftragsnehmer
- Italien muss der Europäischen Kommission einen Bericht über die Wirksamkeit der Sondermaßnahme zur Bekämpfung von Steuerhinterziehung und zur Vereinfachung der Steuererhebung vorlegen, einschließlich einer Bewertung der erzielten Ergebnisse.
 - <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/?uri=CELEX%3A32018D0593>

WARUM DIESE SONDERREGELUNG?

- Die **Bekämpfung der Steuerhinterziehung u.a. durch Überprüfung der Geldflüsse** gehört zu den Hauptzielen der vorherigen und derzeitigen Regierung.
- Bereits durch VO vom 12. März 2009 wurden die Modalitäten zur elektronischen Übermittlung der Tagesumsätze festgelegt.
- Die sog. „scontrini“ (Kassenzettel) in Papierform in Zukunft zugunsten telematischer Systeme gar abgeschafft werden. Es geht alles in **Richtung Digitalisierung und Automatisierung**
- Es wurden ferner durch die letzten beiden Haushaltsgesetze (2016 und 2017) im Einklang mit der **EU Verordnung 751/2015** Anreize für die **verstärkte Nutzung von elektronischen Zahlungsmitteln** statt Bargeld vorgesehen (POS)

HANDELSKAMMER BOZEN

Genauere Informationen auf dem [Portal für die elektronische Fakturierung von InfoCamere](#)

Bedienungsanleitung

Wie erstelle ich eine elektronische Rechnung? [Erklärung Schritt für Schritt \(PDF 1,8 MB\)](#)

Schulung

Es werden laufend kostenlose Informationsveranstaltungen zum Online-Portal der Handelskammer Bozen in Zusammenarbeit mit dem WIFI, dem Weiterbildungsservice der Handelskammer Bozen, organisiert. [Anmeldung und mehr Informationen hier.](#)

AUSTRIA IST ÜBERALL.

WKO
AUSSENWIRTSCHAFT AUSTRIA

PORTAL DER HANDELSKAMMER BOZEN







Erstelle, versende und archiviere
deine Rechnungen an öffentliche Körperschaften Private und Unternehmen

*Der Dienst der elektronischen Rechnungsstellung hat sich verändert:
Ab sofort ist es möglich Rechnungen an Öffentliche Körperschaften, Unternehmen und Private auszustellen*




ZUGANG ZUM DIENST
MITTELS CNS ODER SPID



ENTDECKE DIE
ELEKTRONISCHE RECHNUNGSSTELLUNG

Portal in deutscher Sprache:

<https://fatturaelettronica.infocamere.it/fpmi/service?cb=BZ&locale=de>

AUSTRIA IST ÜBERALL.

WIE UNTERSTÜTZT SIE DAS AUßENWIRTSCHAFTSCENTER?

■ Rechtliche Informationen

- zur Betriebsstätte und sonstigen steuerlichen Themen
- zur elektronischen Rechnung in Italien

■ durch das Expertennetzwerk vor Ort (Software Unternehmen, Steuerberater etc.)

■ Weiterführende Links

- [Handelskammer Bozen](#)
- [Handelsfachverband HDS](#)
- [Handwerkerverband LVH](#)
- [AUSSENWIRTSCHAFT UPDATE ITALIEN](#)

AUSTRIA IST ÜBERALL.



Über Ihre Fragen freuen wir uns!

Mag. Gudrun Hager
AußenwirtschaftsCenter Mailand
T +39 02 8790 911
E mailand@wko.at
W wko.at/aussenwirtschaft/it

