



Entscheidung des Generaldirektors	Determina del Direttore Generale
Nr./No. 2019/499	
Amt Buchhaltung, Haushalte, Versicherungen und Zahlungsverkehr	Ufficio contabilità, bilanci, assicurazioni e pagamenti

Verbuchung von Eingangsrechnungen im MwSt.-Register im Rahmen der Reverse-Charge-Besteuerung

Die Absätze 5 und 6 des Art. 17 des DPR 633/72 bestimmen, dass Lieferantenrechnungen mit Reverse-Charge-Besteuerung „vom Rechnungsnehmer unter Angabe des MwSt.-Prozentsatzes und des entsprechenden MwSt.-Betrages innerhalb des Empfangsmonats oder auch später, jedoch innerhalb von 15 Tagen ab Erhalt mit Bezug auf den betreffenden Monat in das in den Artikeln 23 und 24 genannte Register eingetragen werden müssen“.

Die wachsende Anzahl der Eingangsrechnungen und die Komplexität der Fälle, die von der Anwendung des Abs. 6, Buchstabe a-ter) des Art. 17 des DPR 633/72 (Umkehrung der Steuerschuldnerschaft betreffend Dienstleistungen im Bereich des Baugewerbes und der dazugehörigen Bereiche) betroffen sind, zwingen das Institut, eine neue Regelung einzuführen, um die korrekte und zeitgerechte Verbuchung der Passivrechnungen gewährleisten zu können.

Um die monatliche Mehrwertsteuer korrekt einzahlen zu können, benötigt das Amt für Buchhaltung, Bilanzen, Versicherungen und Zahlungsverkehr (in der Folge Buchhaltungsamt genannt) Daten betreffend die Art der durchgeführten Arbeiten (ordentliche Instandhaltung, außerordentliche Instandhaltung, Sanierung von Wohnungen usw.), sowie die Kostenstelle (Wohneinheit, Gebäude mit

Registrazione ai fini IVA di fatture d'acquisto emesse in regime di reverse charge

L'art. 17 ai commi 5 e 6 del DPR 633/72 stabilisce che la fattura in regime di reverse charge emessa dal fornitore “deve essere integrata dal cessionario con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta e deve essere annotata nel registro di cui agli articoli 23 e 24 entro il mese di ricevimento, ovvero anche successivamente, ma comunque entro quindici giorni dal ricevimento e con riferimento al relativo mese.”

Il numero crescente di fatture di acquisto e la complessità dei casi riguardanti l'applicazione dell'art. 17, comma 6, lett. a-ter) del DPR 633/72 (inversione contabile inerente prestazioni di servizio del comparto edile e settori connessi) impongono all'Istituto una regolamentazione per il rispetto della corretta e tempestiva registrazione delle fatture passive.

Per ogni fattura di acquisto ricevuta in regime di reverse charge, ai fini della corretta liquidazione dell'IVA mensile, l'Ufficio contabilità, bilanci, assicurazioni e pagamenti (in seguito solo Ufficio contabilità) ha necessità, pertanto, di poter disporre da parte dell'Ufficio liquidatore quantomeno dei dati relativi alla tipologia di intervento effettuato (manutenzione ordinaria, manutenzione straordinaria, risanamento alloggi, etc.) nonché del centro di costo



INSTITUT FÜR DEN SOZIALEN WOHNBAU DES LANDES SÜDTIROL
ISTITUTO PER L'EDILIZIA SOCIALE DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

hauptsächlich für Nutzung für Wohnzwecke, Investitionsgut usw.) und zwar innerhalb des 7. Tages des Folgemonats nach Erhalt der Rechnung.

Für den Erhalt der Informationen ist es notwendig, dass die beim Institut eingehenden Rechnungen von den zuständigen Ämtern rechtzeitig kontrolliert und mit den „digitalen Stempeln“ versehen werden, um danach vom Buchhaltungsamt in die MwSt.-Register eingetragen zu werden.

Der kurze Zeitraum für die Einholung dieser Informationen, vor allem für jene Rechnungen, die am Monatsende eintreffen, verpflichtet das Institut Maßnahmen und Verhaltensweisen zu ergreifen, um die Mindestanforderungen der geltenden Gesetzgebung für die monatliche MwSt.-Verrechnung zu erfüllen.

In diesem Zusammenhang und um dieses Problem zu lösen, kann jedes Amt, das Eingangsrechnungen mit Reverse-Charge-Besteuerung erhalten könnte, anhand einer eigenen Anwendung im System i, die vom EDV-Amt zur Verfügung gestellt wird, eine Auftragserteilung erstellen, die alle Informationen enthält, um dem Buchhaltungsamt eine zeitgerechte und korrekte MwSt.-Verrechnung zu ermöglichen. Die Eingangsrechnung sollte den Bezug zur Auftragserteilung enthalten, damit dem Buchhaltungsamt ohne digitale Stempel, die die Bauarbeiten eventuell anders klassifizieren würden, innerhalb des 7. Tages des Folgemonats nach Erhalt der Rechnung alle notwendigen Daten zur Verfügung stehen.

Fehlt die Auftragserteilung oder der Bezug zum Auftrag in der Eingangsrechnung, kann das zuständige Amt innerhalb des 7. Tages des Folgemonats nach Erhalt der Rechnung die digitalen Stempel anbringen, um eine

relativo all'intervento effettuato (unità immobiliare abitativa, fabbricato a prevalente destinazione abitativa, bene strumentale, etc.) entro il giorno 7 del mese successivo al ricevimento della fattura.

Ai fini dell'ottenimento di queste informazioni è quindi necessario che le fatture di acquisto ricevute dall'Istituto vengano controllate e vistate (per mezzo degli appositi "timbri digitali") in tempi utili dall'Ufficio competente per la successiva registrazione nei registri IVA da parte dell'Ufficio contabilità.

I tempi ristretti per l'ottenimento di queste informazioni, soprattutto in relazione alle fatture ricevute negli ultimi giorni del mese, obbligano pertanto l'Istituto ad adottare delle misure e dei comportamenti idonei al fine di soddisfare i requisiti minimi richiesti dalla normativa in vigore per la corretta liquidazione mensile dell'IVA.

A tal proposito e per ovviare a tale problema, ogni Ufficio, potenziale destinatario di fatture di acquisto emesse in regime di reverse charge, potrà, per mezzo di un'apposita applicazione in ambiente System i messa a disposizione dall'Ufficio EDP, creare un ordine di acquisto contenente tutte le informazioni necessarie per permettere all'Ufficio contabilità di liquidare l'IVA nei tempi e secondo le modalità previsti dalla normativa. La fattura di acquisto dovrebbe quindi contenere il riferimento all'ordine, affinché in assenza degli appositi timbri digitali apposti entro il giorno 7 del mese successivo al ricevimento della fattura e che eventualmente classificano in maniera differente l'intervento edilizio prestato, l'Ufficio contabilità possa disporre di tutte le informazioni necessarie.

In assenza di emissione di apposito ordine o comunque in assenza di riferimento all'ordine all'interno della fattura ricevuta, l'Ufficio responsabile potrà, entro il giorno 7 del mese successivo al ricevimento della fattura, apporre i visti necessari per la



korrekte MwSt.-Verrechnung zu ermöglichen, also den Stempel für die erfolgten Baumaßnahmen (ordentliche oder außerordentliche Instandhaltung, Sanierung von Wohnungen, Instandsetzung von Wohnungen, Abbau von architektonischen Barrieren, usw.) und den Stempel des betreffenden Gebäudetyps, bei dem die Maßnahme durchgeführt wurde (Wohneinheit, Gebäude mit hauptsächlichlicher Nutzung für Wohnzwecke, Investitionsgut usw.).

Fehlen die Auftragserteilung (oder der Bezug zum Auftrag in der Eingangsrechnung) und die digitalen Stempel, die für eine korrekte MwSt.-Verrechnung notwendig sind, wird jedes Amt, das Empfänger von in Reverse-Charge-Besteuerung ausgestellten Rechnungen ist, aufgrund der historischen Serie der erhaltenen Rechnungen der letzten Jahre, automatisch die Angaben der dieser Entscheidung beigelegten Tabelle für die Rechnungsverbuchung akzeptieren, und den dort festgelegten MwSt.-Prozentsatz und das MwSt.-Konto anwenden.

In jedem Fall kann das Buchhaltungsamt ab dem 8. Tag des Monats, der auf den Monat des Rechnungseingangs folgt, dem „Sistema di Interscambio“ Sdl der Agentur der Einnahmen die Annahme der Eingangsrechnungen mit Reverse-Charge-Besteuerung mitteilen und diese Rechnungen verbuchen, wobei verpflichtend die folgende Reihenfolge der verschiedenen und ergänzenden Methoden zur Erlangung der erforderlichen Informationen für die ordnungsgemäße Vervollständigung der Rechnungen eingehalten wird und zwar: a) Informationen der Genehmigungsstempel auf der Rechnung; b) Informationen in der Auftragserteilung; c) entsprechender MwSt.-Satz und MwSt.-Konto laut der dieser Entscheidung beiliegenden Aufstellung.

Wählen Sie ein Element aus.

corretta liquidazione dell'IVA, cioè il timbro per l'individuazione della tipologia di intervento effettuato (manutenzione ordinaria, manutenzione straordinaria, risanamento alloggi, ripristino alloggi, eliminazione di barriere architettoniche, etc.) e il timbro della tipologia di fabbricato a favore del quale è stato effettuato l'intervento (unità immobiliare abitativa, fabbricato a prevalente destinazione abitativa, bene strumentale, etc).

In assenza di emissione di apposito ordine (o comunque in assenza di riferimento all'ordine all'interno della fattura ricevuta) ed in assenza dei timbri digitali necessari per la corretta liquidazione dell'IVA, ogni Ufficio, potenziale destinatario di fatture emesse in regime di reverse charge, sulla base della serie storica di fatture ricevute negli ultimi anni, accetterà di default, ai fini della registrazione della fattura, le indicazioni contenute nella tabella allegata alla presente determina seguendo aliquota IVA e conto IVA di riferimento ivi indicati.

In ogni caso, dal giorno 8 del mese successivo a quello di ricevimento della fattura, l'Ufficio contabilità potrà comunicare al Sistema di Interscambio gestito dall'Agenzia delle Entrate l'accettazione della fattura d'acquisto emessa in regime di reverse charge e registrare la stessa seguendo rigorosamente in ordine una delle tre differenti ed alternative modalità di individuazione dei requisiti richiesti al fine di integrare correttamente la fattura e cioè: a) indicazioni apposte con gli appositi timbri di liquidazione della fattura; b) indicazioni apposte nell'ordine di acquisto; c) aliquota e conto IVA di riferimento contenuti nella tabella allegata alla presente determina.

Wählen Sie ein Element aus.



**entscheidet
der Generaldirektor**

1. dass jedes Amt, das möglicherweise Rechnungen mit Reverse-Charge-Besteuerung erhalten könnte, die notwendigen digitalen Stempel für eine korrekte MwSt.-Abrechnung anbringt, also den Stempel für die Art der durchgeführten Arbeiten (ordentliche Instandhaltung, außerordentliche Instandhaltung, Sanierung und Instandhaltung Wohnungen, Abbau architektonischer Barrieren, usw.) und den Stempel des betreffenden Gebäudetyps (Wohneinheit, Gebäude mit hauptsächlichlicher Nutzung zu Wohnzwecken, Investitionsgut usw.) und zwar innerhalb des 7. Tages des auf den Erhalt der Rechnung folgenden Monats.
2. dass, in Alternative zur Verwendung der digitalen Stempel für eine korrekte MwSt.-Abrechnung, jedem Amt, das möglicherweise Rechnungen mit Reverse-Charge-Besteuerung erhalten könnte, vom EDV-Amt die entsprechende Anwendung in der System i-Umgebung zur Verfügung gestellt wird, mit dem Ziel eine Auftragserteilung zu erstellen, die alle notwendigen Daten für eine korrekte und zeitgerechte MwSt.-Abrechnung durch das Buchhaltungsamt enthält;
3. dass in Ermangelung der notwendigen Genehmigungsstempel für die ordnungsgemäße MwSt.-Verrechnung und bei fehlender Nutzung der entsprechenden Anwendung für die Erstellung der Auftragserteilung von Seiten des Amtes, das Rechnungen mit Reverse-Charge-Besteuerung

**il Direttore Generale
determina**

1. che ogni Ufficio destinatario di fatture emesse in regime di reverse charge apponga i timbri digitali necessari per la corretta liquidazione dell'IVA, cioè il timbro per l'individuazione della tipologia di intervento effettuato (manutenzione ordinaria, manutenzione straordinaria, risanamento alloggi, ripristino alloggi, eliminazione di barriere architettoniche, etc.) e il timbro della tipologia di fabbricato a favore del quale è stato effettuato l'intervento (unità immobiliare abitativa, fabbricato a prevalente destinazione abitativa, bene strumentale, etc.) entro il giorno 7 del mese successivo al ricevimento della fattura;
2. che, in alternativa all'utilizzo dei timbri digitali per la corretta liquidazione dell'IVA, ad ogni Ufficio potenziale destinatario di fatture emesse in regime di reverse charge sia resa disponibile l'apposita applicazione in ambiente System i da parte dell'Ufficio EDP al fine di creare un ordine di acquisto contenente tutte le informazioni necessarie per permettere all'Ufficio contabilità di liquidare l'IVA nei tempi e nelle modalità previsti dalla normativa;
3. che in assenza dell'apposizione dei timbri digitali necessari per la corretta liquidazione dell'IVA ed in assenza dell'utilizzo dell'apposita applicazione per la creazione dell'ordine di acquisto da parte dell'Ufficio destinatario di fatture emesse in regime di reverse charge entro il giorno 7 del mese successivo al ricevimento della



erhält, bis zum 7. Tage des Folgemonats nach Erhalt der Rechnung, das Buchhaltungsamt ab dem 8. Tag des Folgemonats nach Erhalt der Rechnung die der Entscheidung beiliegenden Tabelle verwenden darf, um alle nötigen Informationen zu erhalten, um die Rechnungen ordnungsgemäß zu ergänzen und die ordnungsgemäße MwSt.-Abrechnung erstellen zu können;

4. dass in jedem Fall ab dem 8. Tag des auf den Erhalt der Rechnung folgenden Monats das Buchhaltungsamt dem „Sistema di Interscambio“ (SdI) der Agentur der Einnahmen die Annahme der Eingangsrechnung mit Reverse-Charge-Besteuerung mitteilen kann und diese genau nach dem oben beschriebenen Ablauf auf eine der drei unterschiedlichen Arten für die Erlangung der notwendigen Daten registrieren kann und die Rechnung somit korrekt ergänzt werden kann;
5. dass das Buchhaltungsamt, nach Rücksprache und Vereinbarung mit dem Amt, das die Rechnung erhalten hat bzw. flüssig machen muss, gegebenenfalls von den Angaben in der dieser Entscheidung beigefügten Tabelle abweichen kann, sollten zum Zeitpunkt der Verbuchung der Rechnung Umstände auftreten, die dazu beitragen andere MwSt.-Sätze bzw. MwSt.-Konten für die Verbuchung anzuwenden, als jene, die in der beigelegten Tabelle angegeben wurden;
6. dass jedes Amt, das Rechnungen, die der Reverse-Charge-Besteuerung unterworfen sind, erhält, diese Rechnungen innerhalb von 60 Tagen ab Erhalt derselben flüssig machen muss, um die Steuervorschriften des

fattura, l'Ufficio contabilità, dal giorno 8 del mese successivo al ricevimento della fattura, possa utilizzare la tabella allegata alla presente determina al fine di ottenere tutte le informazioni necessarie per la corretta integrazione delle fatture e la corretta liquidazione dell'IVA mensile;

4. che, ed in ogni caso, dal giorno 8 del mese successivo al ricevimento della fattura, l'Ufficio contabilità possa comunicare al Sistema di Interscambio gestito dall'Agenzia delle Entrate l'accettazione della fattura d'acquisto emessa in regime di reverse charge e registrare la stessa rigorosamente seguendo nell'ordine sopra esposto una delle tre differenti ed alternative modalità di individuazione dei requisiti richiesti al fine di integrare correttamente la fattura;
5. che l'Ufficio contabilità, previa consultazione e accordo con l'Ufficio destinatario/liquidatore della fattura, possa comunque eventualmente derogare alle indicazioni della tabella allegata alla presente determina se all'atto della registrazione della fattura emergessero elementi utili a ricondurre la prestazione ad aliquote e a conti IVA di riferimento diversi da quanto determinato nella tabella allegata;
6. che ogni Ufficio destinatario di fatture emesse in regime di reverse charge liquidi le fatture entro 60 giorni dal ricevimento delle stesse, al fine di rispettare la normativa fiscale prevista dall'art. 22 del DPR 600/73.



INSTITUT FÜR DEN SOZIALEN WOHNBAU DES LANDES SÜDTIROL
ISTITUTO PER L'EDILIZIA SOCIALE DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

Artikels 22 des DPR 600/73 zu
erfüllen.

Die gegenwärtige Entscheidung hat keine
Ausgaben zu Lasten des Haushaltes des
Wobi zur Folge.

La presente determina non comporta spese
a carico del bilancio Ipes.

Der Generaldirektor - Il Direttore Generale



INSTITUT FÜR DEN SOZIALEN WOHNBAU DES LANDES SÜDTIROL
ISTITUTO PER L'EDILIZIA SOCIALE DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

**Im Sinne des Art. 13 des L.G. vom
22.10.1993, Nr. 17 i.g.F.:**

Sichtvermerk über die fachliche
Ordnungsmäßigkeit.

**Ai sensi dell'art. 13 della L.P.
22.10.1993, n. 17 e s.m.:**

Visto in ordine alla regolarità
tecnica.

trip 08/12/2019 Regolarita tecnica Oggetto: Registrazione ai fini IVA di d áacquisto emesse in

der zuständige Amtsdirektor

il direttore d'ufficio competente

Sachbearbeiter/istruttore: trip

Innerhalb von 60 Tagen ab der Veröffentlichung des vorliegenden Entscheids kann gegen denselben beim Regionalen Verwaltungsgericht –Autonome Sektion Bozen- Rekurs eingebracht werden.

Entro 60 giorni dalla pubblicazione della presente determina potrà essere presentato ricorso contro la stessa al Tribunale Regionale Amministrativo – Sezione Autonoma di Bolzano.