



## Rundschreiben Nr. 17/2018– Steuern

ausgearbeitet von: Dr. Lukas Aichner

Bruneck, 13.12.2018

### Elektronische Rechnung - Code für Umsätze ohne MwSt

---

Für Umsätze, in denen keine MwSt abgerechnet wird, hat man in der elektronischen Rechnung einen eigenen Code anzugeben, um den Umsatz entsprechend zu klassifizieren. Die Codierung entspricht jener für die elektronische Meldung der Aus- und Eingangsrechnungen (*spesometro*), welche bekanntlich ab 2019 mit der elektronischen Rechnung ersetzt wird.

Es sind im Einzelnen die folgenden sieben Codes vorgesehen, welche bei einer Abrechnung ohne MwSt als Pflichtfeld in der elektronischen Rechnung auszuwählen sind:

- **N1** => außerhalb des Geltungsbereiches (*escluso*);
- **N2** => nicht steuerbar (*non soggetto*);
- **N3** => nicht steuerpflichtig (*non imponibile*);
- **N4** => steuerfrei (*esente*);
- **N5** => Margenbesteuerung, Rechnung ohne ausgewiesene MwSt (*regime del margine/Iva non esposta in fattura*);
- **N6** => umgekehrte Steuerschuldnerschaft (*inversione contabile*);
- **N7** => Steuerschuld in anderem EU-Mitgliedsstaat (*IVA assolta in altro stato UE*).

Als Hilfestellung für eine korrekte Zuordnung der verschiedenen MwSt-Beweggründe in Ihrer Buchhaltung, fassen wir auf den folgenden Seiten die wichtigsten MwSt-Befreiungsgründe unterteilt nach Ein- und Verkaufsrechnungen mit Angabe vom zu verwendenden Code zusammen.



## Übersicht der Codes für die Einkaufsrechnungen

MwSt-Grund	Beispiel/Beschreibung	Code
nicht steuerbar <b>Art. 2 Abs. 3 Buchstabe a)</b> VPR 633/1972	Geldgeschäfte und Geschäfte mit anderen Zahlungsmitteln (Scheck usw.)	N2
nicht steuerbar <b>Art. 2 Abs. 3 Buchstabe c)</b> VPR 633/1972	Kauf von nicht bebaubaren Grundstücken	N2
nicht steuerbar <b>Art. 2 Abs. 3 Buchstabe i)</b> VPR 633/1972	Kauf Brief- und Stempelmarken	N2
nicht steuerbar <b>Art. 2 Abs. 3 Buchstabe m)</b> VPR 633/1972	Teilnahme bei Preisausschreiben und Prämienvergaben	N2
nicht steuerbar <b>Art. 3, 4 und 5 VPR 633/1972</b> VPR 633/1972	nicht steuerbarer Umsatz	N2
ig-Erwerb von Dienstleistungen	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (Integration)	N6
bezogene Dienstleistung von Drittländern (außerhalb der EU)	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (Eigenrechnung notwendig)	N6
nicht steuerpflichtig <b>Art. 8 Buchstabe c)</b> VPR 633/1972	Einkäufe mit Anwendung des Plafonds (Absichtserklärung)	N3
nicht steuerpflichtig <b>Art. 9 VPR 633/1972</b>	internationale Dienstleistungen	N3
steuerfrei <b>Art. 10 VPR 633/1972</b>	bezogene medizinische Leistungen, Finanzleistungen, Miete und Kauf von Liegenschaften	N4
nicht steuerbar <b>Art. 13 VPR 633/1972</b>	nicht steuerbarer Umsatz	N2
außerhalb des Geltungsbereiches <b>Art. 15 VPR 633/1972</b>	außerhalb des Geltungsbereiches	N1
Übergang Steuerschuldnerschaft laut Art. <b>17 Abs. 6 a)</b> VPR 633/1972	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (Integration)	N6
Übergang Steuerschuldnerschaft laut Art. <b>17 Abs. 6 a-bis)</b> VPR 633/1972	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (Integration)	N6
Übergang Steuerschuldnerschaft laut Art. <b>17 Abs. 6 a-ter)</b> VPR 633/1972	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (Integration)	N6
Übergang Steuerschuldnerschaft laut Art. <b>17 Abs. 6 d-quarter)</b> VPR 633/1972	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (Integration)	N6
Übergang Steuerschuldnerschaft laut Art. <b>17 Abs. 6 andere</b> VPR 633/1972	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (Integration)	N6



Gutschrift ohne MwSt <b>Art. 26</b> VPR 633/1972	Gutschrift ohne MwSt	N2
ig-Erwerbe von Waren - <b>Art. 41</b> GD 331/1993	umgekehrte Steuerschuldnerschaft (Integration)	N6
nicht steuerpflichtig laut <b>Art. 74 Abs. 1</b> VPR 633/1972	Einkauf von Monopolwaren, Telefonkarten und Zeitschriften	N2
Übergang Steuerschuldnerschaft laut <b>Art 74 Abs. 7-8</b> VPR 633/1972	Einkauf von Alteisen, Sondermüll und Holzpaletten (umgekehrte Steuerschuldnerschaft)	N6
ohne MwSt laut <b>Art 74-ter</b> VPR 633/1972	Einkäufe von Reiseagenturen (Sonderregelung)	N5
<b>minimi</b> Art. 1, Abs. 96-117, Gesetz 244/2007	Rechnungen von Mini-Steuerpflichtigen	N2
<b>forfettari</b> Art. 1, Abs. 54-89, Gesetz 190/2014	Rechnungen von pauschalieren Kleinstunternehmen	N2

### Übersicht der Codes für die Verkaufsrechnungen

MwSt-Grund	Beispiel/Beschreibung	Code
nicht steuerbar <b>Art. 2 Abs. 3 Buchstabe a)</b> VPR 633/1972	Geldgeschäfte und Geschäfte mit anderen Zahlungsmitteln ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2
nicht steuerbar <b>Art. 2 Abs. 3 Buchstabe c)</b> VPR 633/1972	Verkauf von nicht bebaubaren Grundstücken ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2
nicht steuerbar <b>Art. 2 Abs. 3 Buchstabe i)</b> VPR 633/1972	Verkauf Brief- und Stempelmarken ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2
nicht steuerbar <b>Art. 2 Abs. 3 Buchstabe m)</b> VPR 633/1972	Preisausschreiben und Prämienvergaben ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2
nicht steuerbar <b>Art. 3, 4 und 5</b> VPR 633/1972 VPR 633/1972	nicht steuerbarer Umsatz ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2



Dienstleistungen <u>innerhalb</u> der EU laut <b>Art. 7 bis 7-septies</b> VPR 633/1972	Übergang der Steuerschuldnerschaft ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N6*
Dienstleistungen <u>außerhalb</u> der EU laut <b>Art.7 bis 7-septies</b> VPR 633/1972	nicht steuerbarer Umsatz ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2
nicht steuerpflichtig <b>Art. 8 Buchstabe a) und b)</b> VPR 633/1972	Export von Waren in Drittländer (außerhalb der EU)	N3
nicht steuerpflichtig <b>Art. 8 Buchstabe c)</b> VPR 633/1972	Verkäufe mit Anwendung des Plafonds => Absichtserklärung ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N3
nicht steuerpflichtig laut <b>Art. 8-bis</b> VPR 633/1972	den Exporten gleichgestellten Geschäftsfällen	N3
nicht steuerpflichtig <b>Art. 9</b> VPR 633/1972	internationale Dienstleistungen (in der Regel <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N3
steuerfrei <b>Art. 10</b> VPR 633/1972	medizinische Leistungen, Finanzleistungen, Vermietung und Verkauf Liegenschaften ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N4
nicht steuerbar <b>Art. 13</b> VPR 633/1972	nicht steuerbarer Umsatz ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2
außerhalb des Geltungsbereiches <b>Art. 15</b> VPR 633/1972	außerhalb des Geltungsbereiches ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N1
Übergang Steuerschuldnerschaft laut <b>Art. 17 Abs. 6 a)</b> VPR 633/1972	Erbringung von Bauleistungen bei Untervergabe (falls Art. 17 Abs. 6 a-ter) nicht zur Anwendung kommt)	N6
Übergang Steuerschuldnerschaft laut <b>Art. 17 Abs. 6 a-bis)</b> VPR 633/1972	Verkauf von Liegenschaften mit Option für die Anwendung der MwSt	N6
Übergang Steuerschuldnerschaft laut <b>Art. 17 Abs. 6 a-ter)</b> VPR 633/1972	Erbringung von Fertigstellungsarbeiten im Bauwesen sowie Gebäudereinigung	N6
Übergang Steuerschuldnerschaft laut <b>Art. 17 Abs. 6 d-quater)</b> VPR 633/1972	Verkauf von elektrischer Energie und Gas an Wiederverkäufer	N6
Übergang Steuerschuldnerschaft laut <b>Art. 17 Abs. 6 andere</b> VPR 633/1972	Übergang der Steuerschuldnerschaft	N6



Umsätze mit der Margenbesteuerung <b>Art. 36</b> GD 41 vom 23.02.1995	Verkauf von Gebrauch- und Kunstgegenständen	N5
nicht steuerpflichtig <b>Art. 38-quater</b> VPR 633/1972	Verkäufe > € 154,94 an Privatpersonen außerhalb der EU (Ausfuhr innerhalb von 3 Monaten)	N3
nicht steuerpflichtig laut <b>Art. 41</b> GD 331/1993	innergemeinschaftliche Warenlieferungen	N3
nicht steuerpflichtig <b>Art. 50</b> GD 331/1993	Verkauf mittels Lieferung in ein MwSt-Lager	N3
nicht steuerpflichtig <b>Art. 58</b> GD 331/1993	Dreiecksgeschäfte	N3
nicht steuerpflichtig laut <b>Art. 71</b> VPR 633/1972	Verkäufe nach San Marino	N3
nicht steuerpflichtig laut <b>Art. 72</b> VPR 633/1972	Umsätze an internationale Organisationen (Konsulate, militärische Einrichtungen)	N3
nicht steuerpflichtig laut <b>Art. 74 Abs. 1</b> VPR 633/1972	Verkauf von Monopolwaren, Telefonkarten und Zeitschriften	N2
nicht steuerpflichtig laut <b>Art. 74 Abs. 6</b> VPR 633/1972	Vergnügungsaktivitäten (Spielhallen, Billiard, Musikvorführungen)	N2
Übergang Steuerschuldnerschaft laut <b>Art 74 Abs. 7-8</b> VPR 633/1972	Verkauf von Alteisen, Sondermüll und Holzpaletten	N6
ohne MwSt laut <b>Art 74-ter</b> VPR 633/1972	Umsätze der Reiseagenturen (Sonderregelung)	N5
<b>minimi</b> Art. 1, Abs. 96-117, Gesetz 244/2007	Rechnungen von Mini-Steuerpflichtigen ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2
<b>forfettari</b> Art. 1, Abs. 54-89, Gesetz 190/2014	Rechnungen von pauschalierten Kleinstunternehmen ( <u>Stempelmarke</u> zu € 2,00, falls Betrag > € 77,47)	N2

\* laut Pressemitteilung Assosoftware vom 22.09.2017 (Stellungnahme der Einnahmenagentur)

### Sonderfall Rechnungen mit „*split payment*“ (Art. 17-ter VPR 633/1972)

Rechnungen, welche mit Art. 17-ter VPR 633/1972 („*split payment*“) ausgestellt werden, sind grundsätzlich wie eine normale Rechnung mit MwSt zu behandeln, wobei in Ihrem Buchhaltungsprogramm hierfür aber eine eigene Einstellungsmöglichkeit vorgesehen sein müsste (im Feld „*esigibilità IVA*“ müsste „S“ angeführt werden).