

Informationsrundschreiben Bereich Wirtschaftsberatung

Corona-Krise – Steuerzahlungen im November

Die Corona-Pandemie hat uns wieder voll im Griff. Das Land und der Staat haben neben einer Reihe sich fast täglich ändernder Einschränkungen und Verbote auch wieder an die Liquidität der Unternehmen gedacht, bzw. versuchen, diese mit neuen Maßnahmen aufrecht zu erhalten.

Neuer, erweiterter Verlustbeitrag

Die gerade erst erlassene neue Verordnung Verlustbeitrag – Stichwort decreto „ristori“, s.a. unser Rundschreiben von letzter Woche – wurde bereits überarbeitet und nennt sich nunmehr „decreto ristori bis“. Die Beiträge wurden auf viele weitere Tätigkeiten (Einzelhandel außer Lebensmittel, Friseur, Kosmetik usw.) ausgedehnt und für die Restaurationsbetriebe nochmals erhöht.

Wer im August bereits den Antrag um den staatlichen Verlustbeitrag gestellt hat, muss keinen weiteren Antrag mehr stellen. Jene, für welche noch kein Antrag gestellt wurde (de facto handelt es sich um Betriebe mit mehr als 5 Mio. Jahresumsatz, welche vom vorhergehenden Verlustbeitrag ausgeschlossen waren) und welche jetzt Anrecht haben, müssen einen neuen Antrag stellen.

Von essentieller Bedeutung ist die gemeldete Tätigkeit, und zwar der entsprechende Ateco-Kodex. Es ist unbedingt zu prüfen, ob die gemeldete Tätigkeit mit der effektiv ausgeübten Tätigkeit übereinstimmt, denn wenn dies nicht der Fall ist, riskiert man, den Beitrag nicht zu erhalten bzw. den Beitrag ungerechtfertigter Weise zu erhalten (→ mit Risiko Strafe).

2. Steuerkonto, fällig zum 30. November 2020

In Bezug auf die Zahlung des 2. Akonto der Einkommenssteuer und der damit verbundenen Abgaben (Ersatzsteuern, cedolare secca, Inps, Irap, usw.) haben sich im Laufe der letzten Zeit die Ereignisse und Verordnungen überschlagen.

Hierzu gibt es eine Verordnung, welche es ermöglicht, die Akontozahlung aufgrund einer Steuerschätzung vorzunehmen, und hierbei ist es ausreichend, wenn man schlussendlich 80% der effektiv (im Juni 2021) geschuldeten Steuern als Anzahlung geleistet hat. Dies bedeutet aber nicht, dass man den Akonto jetzt einfach um 20% kürzen könnte, sondern dies geht nur wenn dann der Saldo der Vorausberechnung entsprechen wird.

Eine weitere Verordnung sieht vor, dass die Steuervorauszahlung vom November auf April 2021 verschoben werden kann, falls man im ersten Halbjahr 2020 eine Verringerung des Umsatzes gegenüber dem ersten Halbjahr 2019 um zumindest einem Drittel hinnehmen musste. Hierfür müsste eine eigene Halbjahresabrechnung 2019 und 2020 erstellt werden, um diese Bedingung für den Aufschub zu verifizieren.

Die vorerst letzte Verordnung sieht nun vor, dass ein Aufschub generell von jenen Betrieben beansprucht werden kann, welche a) den Überwachungsparametern laut ISA unterliegen und ihre Tätigkeit in einer der roten Zonen laut DPCM vom 3. November ausüben und deren Tätigkeit eingeschränkt worden ist. Nun ist es aber so, dass Südtirol mittlerweile zur roten Zone erklärt worden ist, dass dies aber nach besagtem 3.11. erfolgt ist, weshalb man sicher davon ausgehen kann, dass auch die Südtiroler Betriebe in diese Bestimmung fallen, dies aber erst noch offiziell bestätigt werden muss.

Grundsätzlich ist aber auf jeden Fall festzuhalten, dass es sich hier um einen Aufschub, nicht um eine Streichung der Zahlungen handelt. Wir empfehlen daher, die Zahlung – falls es die Liquiditätssituation Ihres Betriebes erlaubt – trotzdem zur ursprünglichen Fälligkeit am 30. November vorzunehmen. Erfahrungsgemäß wird die Liquidität in der Krise ja nicht unbedingt besser, und woher soll man dann die Mittel im April nehmen.

Aufgrund der in vielen Betrieben heuer prekären finanziellen und wirtschaftlichen Situation hat die Kanzlei Contracta versucht, die Positionen und Zahlungen unserer Kunden anzusehen und wir haben dort, wo es uns möglich und sinnvoll erschien, bereits eine Reduzierung des Akonto veranlagt.

Sollten Sie eine weitere Überprüfung bezüglich Rechtmäßigkeit und Angemessenheit des Akontos, welcher Ihnen in diesen Tagen zugestellt wird, wünschen, so nehmen Sie bitte Kontakt mit Ihrem Berater auf. In diesem Falle werden wir die Position nochmals genau prüfen und mit Ihnen gemeinsam den besten Weg eruieren.

Zahlung MwSt.-Abrechnung (und Lohnsteuern), fällig zum 16. November

Am 16.11. ist die Zahlung der monatlichen (Oktober) bzw. trimestralen (III Trimester – Juli-August-September) Mehrwertsteuerschuld fällig.

Es handelt sich hier nicht um eine Akonto-Zahlung, sondern um die Einzahlung der tatsächlich im abgelaufenen Zeitraum entstandenen MwSt.-Schuld, welche sich ja bekanntlich aus der Differenz zwischen MwSt. auf den Umsatz minus MwSt. auf den Einkauf ergibt. Es handelt sich also um bereits getätigte Umsätze.

Ein ähnlicher Aufschub wurde auch im Frühjahr gewährt, und schon damals hatten wir die Empfehlung ausgegeben, die Zahlung trotzdem dem ursprünglichen Termin gerecht durchzuführen und den Aufschub nicht zu beanspruchen. Erfahrungsgemäß verschlimmern solche Aufschübe nur die Situation bei gesteigerter Komplexität und erhöhtem Risiko die Zahlung dann zu „vergessen“ mit entsprechenden Nachzahlungen und Strafen.

Im Konkreten wurde dieser Aufschub, der im Übrigen auch die Lohnsteuer zum 16.11. betrifft, sehr artikuliert (sprich umständlich) geregelt und kann von den folgenden Betrieben beansprucht werden:

Betriebe, für welche die Einschränkung der Tätigkeit mit DPCM vom 3.11. verfügt wurde

Restaurantbetriebe (soggetti che esercitano le attività dei servizi di ristorazione), welche ihre Tätigkeit in einer orangen oder roten Zone ausüben.

Betriebe, welche ihre Tätigkeit in einer roten Zone ausüben und in der Tabelle mit den Ateco-Kennzahlen für den neuen Verlustbeitrag angeführt sind (z.B. Gastronomie, Einzelhandel, Körperpflege).

Wer den Aufschub beanspruchen möchte, hat dann die Zahlung (der MwSt., bzw. der Lohnsteuern) innert 16. März 2021 vorzunehmen, bzw. kann die Zahlung mittels bis zu 4 Raten, beginnend mit dem 16.3.2021 vornehmen.

Wie man hier dann die Übersicht behalten soll, ist schon eine berechtigte Frage, auch weil dann bei eventuellen Fehlern bzw. Verspätungen die Strafen wieder gewohnt exorbitant ausfallen werden.

Wie bereits erwähnt, empfehlen wir die Zahlung zu den gewohnten, ursprünglichen Terminen, also zum 16.11. die MwSt. und zum 30.11. die Steuerakonti.

Sollten Sie den einen oder anderen Aufschub aber dennoch nutzen wollen, so können Sie sich gerne mit uns in Verbindung setzen. Für den MwSt.-Aufschub wenden Sie sich bitte an Ihre/n Buchhalter/in, für die Lohnsteuern an die Lohnabteilung, und für die Steuerakonti an den jeweiligen Berater.

Meran, im November 2020

Mit freundlichen Grüßen

Kanzlei CONTRACTA

Codice Attività	Descrizione	Percentuale di ristoro
93.29.10	Discoteche, sale da ballo night-club e simili	400%
49.39.01	Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano	200%
56.10.11	Ristorazione con somministrazione	
56.10.12	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole	
56.10.42	Ristorazione ambulante	
56.10.50	Ristorazione su treni e navi	
56.21.00	Catering per eventi, banqueting	
59.13.00	Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi	
59.14.00	Attività di proiezione cinematografica	
74.90.94	Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport	
77.39.94	Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi	
79.90.11	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento	
79.90.19	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	
79.90.20	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici	
82.30.00	Organizzazione di convegni e fiere	
85.51.00 new	Corsi sportivi e ricreativi	
85.52.09	Altra formazione culturale	
90.01.01	Attività nel campo della recitazione	
90.01.09	Altre rappresentazioni artistiche	
90.02.01	Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli	
90.02.09	Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche	
90.03.09	Altre creazioni artistiche e letterarie	
90.04.00	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche	
91.01.00 new	Attività di biblioteche e archivi	
91.02.00 new	Attività di musei	
91.03.00 new	Gestione di luoghi e monumenti storici a attrazioni simili	
91.04.00 new	Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali	
92.00.09	Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)	
93.11.10	Gestione di stadi	
93.11.20	Gestione di piscine	
93.11.30	Gestione di impianti sportivi polivalenti	
93.11.90	Gestione di altri impianti sportivi nca	
93.12.00	Attività di club sportivi	
93.13.00	Gestione di palestre	
93.19.10	Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi	
93.19.92 new	Attività delle guide alpine	
93.19.99	Altre attività sportive nca	
93.21.00	Parchi di divertimento e parchi tematici	
93.29.30	Sale giochi e biliardi	200%
93.29.90	Altre attività di intrattenimento e divertimento nca	
94.99.20	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	
94.99.90	Attività di altre organizzazioni associative nca	
96.04.10	Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)	
96.04.20	Stabilimenti termali	150%
96.09.05	Organizzazione di feste e cerimonie	
55.10.00	Alberghi (1)	
55.20.10	Villaggi turistici	
55.20.20	Ostelli della gioventù	
55.20.30	Rifugi di montagna	
55.20.40	Colonie marine e montane	
55.20.51	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	
55.20.52	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole	
55.30.00	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte	
55.90.20	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero	
56.10.30	Gelaterie e pasticcerie (1)	
56.10.41	Gelaterie e pasticcerie ambulanti (1)	
56.30.00	Bar e altri esercizi simili senza cucina (1)	
20.51.02 new	Fabbricazione di articoli esplosivi	100%
47.78.35 new	Commercio al dettaglio di bomboniere	
49.32.10	Trasporto con taxi	
49.32.20	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimesse con conducente	
49.39.09 new	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca	
50.30.00 new	Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)	
52.21.30 new	Gestione di stazioni per autobus	
52.21.90 new	Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA	
74.20.11 new	Attività di fotoreporter	
74.20.19 new	Altre attività di riprese fotografiche	
74.30.00 new	Traduzione e interpretariato	
85.52.01 new	Corsi di danza	
92.00.02 new	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone	
96.01.10 new	Attività delle lavanderie industriali	
56.10.20 new	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto	50%
61.90.20 new	Posto telefonico pubblico ed Internet Point	

Codice Attività	Descrizione	Percentuale di ristoro
47.19.10	Grandi magazzini	200%
47.19.90	Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari	
47.51.10	Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa	200%
47.51.20	Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria	
47.53.11	Commercio al dettaglio di tende e tendine	
47.53.12	Commercio al dettaglio di tappeti	
47.53.20	Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)	
47.54.00	Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati	
47.64.20	Commercio al dettaglio di natanti e accessori	
47.78.34	Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori	
47.59.10	Commercio al dettaglio di mobili per la casa	
47.59.20	Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame	
47.59.40	Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico	
47.59.60	Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti	
47.59.91	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico	
47.59.99	Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca	
47.63.00	Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati	
47.71.10	Commercio al dettaglio di confezioni per adulti	
47.71.40	Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle	
47.71.50	Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte	
47.72.20	Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio	
47.77.00	Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria	
47.78.10	Commercio al dettaglio di mobili per ufficio	
47.78.31	Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)	
47.78.32	Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato	
47.78.33	Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi	
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere	
47.78.36	Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)	
47.78.37	Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti	
47.78.50	Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari	
47.78.91	Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo	
47.78.92	Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone)	
47.78.94	Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)	
47.78.99	Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca	
47.79.10	Commercio al dettaglio di libri di seconda mano	
47.79.20	Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato	
47.79.30	Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati	
47.79.40	Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)	
47.81.01	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli	
47.81.02	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici	
47.81.03	Commercio al dettaglio ambulante di carne	200%
47.81.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca	
47.82.01	Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento	
47.82.02	Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie	
47.89.01	Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti	
47.89.02	Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio	
47.89.03	Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergenti per qualsiasi uso	
47.89.04	Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria	
47.89.05	Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico	
47.89.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca	
47.99.10	Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)	
96.02.02	Servizi degli istituti di bellezza	
96.02.03	Servizi di manicure e pedicure	
96.09.02	Attività di tatuaggio e piercing	
96.09.03	Agenzie matrimoniali e d'incontro	
96.09.04	Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)	
96.09.09	Altre attività di servizi per la persona nca	