



**Comploj Vieider Lorenzon
Lechner Zanellato**

PDC Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti

Senior partner

Dott. Lodovico Comploj
Dott. Emilio Lorenzon
Dott. Josef Vieider
Dott. Alessandro Zanellato
Dott. Martin Lechner

**Wirtschaftsprüfer und
Steuerberater / Dottori commercialisti**

Dott.ssa Elena Gattolin
Dott.ssa Sabrina Tabiador
Dott.ssa Monika Mattivi
Dott. Nicola Sartori
Dott. Thomas Pichler
Dott. Samuel Vittur
Dott. Christian Gentilini
Dott. Stefan Lanznaster
Dott.ssa Martina Santin
Dott.ssa Serena Giacomozzi
Dott. Lorenz Bonadio
Dott.ssa Giulia Fortin

Bilanzbuchhalter / Esperto contabile

Dott. Antonio Gocev

An alle
Mandanten

Rundschreiben
Nr. 39/2023

Bozen, den 10. Oktober 2023

Betrifft: Nachlass für Formfehler – Zahlung innerhalb 31. Oktober 2023

Zur Erinnerung: Im Haushaltsgesetz für 2023 war wieder einmal ein sog. Formfehlernachlass vorgesehen. Die entsprechende Zahlung hätte ursprünglich innerhalb 31. März 2023 erfolgen sollen, dann erfolgte mit G.V. Ne. 34/2023 allerdings eine Fristverlängerung auf den 31. Oktober 2023. Wir haben Sie bereits mit unserem Rundschreiben Nr. 19/2023 grundsätzlich über den Nachlass informiert. Angesichts der anstehenden Fälligkeiten hier nochmals einige Hinweise:

Für bis **zum 31. Oktober 2022** begangene Formfehler wird ein entgeltlicher Nachlass gewährt, und zwar gegen Entrichtung einer pauschalen Abfindungsgebühr von **200 Euro pro Jahr**, einzuzahlen entweder in einer Rate innerhalb **31. Oktober 2023** oder in zwei gleichen Raten innerhalb 31. Oktober 2023 und innerhalb **31. März 2024**. Um den Anreiz für diesen Nachlass etwas zu erhöhen, wurde gleichzeitig für bis zum **31. Oktober 2022** begangene und über ein Protokoll erhobene Verfehlungen die Frist für die Zustellung der entsprechenden Bescheide durch die Finanzverwaltung um 2 Jahre verlängert.

Der Formfehlernachlass gilt für alle Steuerpflichtigen, also für Unternehmen und Freiberufler (auch als Steuersubstituten) sowie für den Privatbereich der natürlichen Personen.

Als Formfehler gelten grundsätzlich alle Verfehlungen, die keinen Einfluss auf die Bemessungsgrundlage von Einkommensteuern und Mehrwertsteuer haben. Ausdrücklich nicht sanierbar sind allerdings Fehler im Zusammenhang mit der Meldung ausländischer Vermögen im Vordruck RW der Steuererklärung. Bei der Definition der Formfehler verweist die Agentur auf ihr Rundschreiben Nr. 11/E aus dem Jahr 2019, gibt dann aber doch eine überarbeitete beispielhafte und nicht erschöpfende Liste möglicher Formfehler wieder. Nachstehend nochmals ein Auszug, erstellt von „Eutekne“, auch mit dem Vermerk, ob für die Fehler auch eine Berichtigung notwendig ist oder nicht:

Vergehen	Bestimmung	Notwendige Korrektur	Hinweis
Fehlende/fehlerhafte Angabe von Kosten zu „black list“	Art. 8 Abs. 3-bis DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	Siehe RS 11/2019
Fehlende/fehlerhafte Meldung von Wertverlusten auf Beteiligungen/Finanzanlagen	Art. 11 Abs. 4-bis DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	-
Angabe der Zahlungsempfänger in der Meldung 770	Art. 2 Abs. 4 DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	-
Ungenaue Steuererklärung	Art. 8 Abs. 1 DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	siehe RS 2/2023
Abgabe Steuererklärung auf falschen Vordrucken	Art. 8 Abs. 1 DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	siehe RS 2/2023
Fehlerhafte Meldungen Vordruck 770	Art. 8 Abs. 3 DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	-
Fehler bei Angaben zu CFC, Dividenden, Anfragen usw.	Art. 8 Abs. 3-ter, 3-quater e 3-quinquies DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	-
Verspätete Abgabe von Erklärungen durch Vermittler	Art. 7-bis DLgs. 241/97	-	Saniert im Sinne von RS 2/2023
Unterlassene Abgabe von Erklärungen durch Vermittler	Art. 7-bis DLgs. 241/97	Notwendige Nachmeldung	Fehlt Bezug in RS 02/2023
Fehlerhafter Konformitätsnachweis	Art. 39 DLgs. 241/97	-	<u>Nicht</u> sanierbar im Sinne von RS 11/2020
Periodische MwSt-Abrechnungen	Art. 11 Abs. 2-ter DLgs. 471/97	Nachmeldung, soweit Daten nicht schon mit MwSt-Erklärung mitgeteilt	Abfindbar, wenn keine Fehler bei Fakturierung und MwSt-Zahlung
INTRASTAT	Art. 11 Abs. 4 DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	Sanierbar lt. RS 2/2023
Mitteilungen mit Bezug auf Sanitätsausweis	Art. 3 Abs. 5-bis DLgs. 175/2014	Notwendige Nachmeldung	Sanierbar lt. RS 2/2023

Bescheinigungen Steuersubstitut (Aus-händigung CU)	Art. 4 Abs. 6-quinquies DPR 322/98	-	Nicht sanierbar lt. RS 11/2019
Fehler bei Meldungen des Tätigkeits- beginns und späterer Änderungen	Art. 5 DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	Sanierbar lt. RS 2/2023
Mitteilung Finanzgeschäfte	Art. 10 DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	Sanierbar lt. RS 2/2023
Optionen laut DPR 442/97	Art. 11 DLgs. 471/97	Notwendige Nachmeldung	Sanierbar lt. RS 2/2023
Fehlerhafte Rechnungsstellungen ohne Auswirkungen auf die Steuerschuld	Art. 6 Abs. 1 letzter Abs. DLgs. 471/97	Neuausstellung der Rechnung, soweit möglich	Sanierbar lt. RS 2/2023
Verfehlungen bei nicht steuerbaren, steuerfreien oder steuerbefreiten Um- sätzen <u>mit</u> Auswirkungen auf Einkom- mensteuern	Art. 6 Abs. 2 DLgs. 471/97	-	Nicht sanierbar lt. RS 11/2019
Verfehlungen bei nicht steuerbaren, steuerfreien oder steuerbefreiten Um- sätzen <u>ohne</u> Auswirkungen auf Ein- kommensteuern	Art. 6 Abs. 2 DLgs. 471/97	Neuausstellung der Rechnung, soweit möglich	Sanierbar lt. RS 2/2023
Anwendung eines zu hohen MwSt- Satzes	Art. 6 Abs. 6 DLgs. 471/97	Keine Korrektur notwendig	Sanierbar lt. RS 2/2023
<i>Unregelmäßigkeiten bei Reverse charge</i>	Art. 6 Abs. 9-bis.1 e 9-bis.2 DLgs. 471/97	Keine Korrektur notwendig	Sanierbar lt. RS 2/2023
Unterlassung <i>reverse charge</i>	Art. 6 Abs. 9-bis DLgs. 471/97	Anwendung der Umkehrung Steu- erpflicht	Sanierbar lt. RS 2/2023
Unterlassenes <i>reverse charge</i> bei <i>ig</i> und internationalen Erwerben	Art. 6 Abs. 9-bis DLgs. 471/97	Anwendung der Umkehrung Steu- erpflicht	Sanierbar lt. RS 2/2023
Verfehlungen Buchhaltung	Art. 9 DLgs. 471/97	Nachtrag Register bzw. Korrektur der Fehler	Sanierbar lt. RS 2/2023
Verfehlungen bei kompetenzmäßiger Zuordnung ohne Schaden für Fiskus	Art. 1 Abs. 4 DLgs. 471/97	Keine Nachmeldung notwendig	Sanierbar lt. RS 2/2023
Nichtabgabe von Vordruck F24 bei voller Verrechnung	Art. 15 DLgs. 471/97	-	Nicht sanierbar lt. RS 11/2019
Nichtbeantwortung von Vorladungen des Amtes	Art. 11 DLgs. 471/97	Beibringung der Unterlagen	Sanierbar lt. RS 2/2023

Abgefunden sind auch Verspätungen beim Versand elektronischer Rechnungen über das SDI-Portal, soweit dadurch keine Auswirkungen auf die korrekte Einzahlung der MwSt in der jeweiligen periodischen Abrechnung entstanden sind. Weitere Fehler, für welche die Verwaltungsstrafen nachgelassen werden, betreffen die verspätete oder unterlassene Anmeldung in der

VIES/MIAS-Datei für die innergemeinschaftlichen Umsätze, unterlassene Meldungen bei Verlängerungen oder Mietzinsreduzierungen bei Mietverträgen mit Abfindungssteuer, Unterlassungen bei der Beantwortung von Fragebögen des Steueramtes und Verspätungen bei der Mitteilung von Auslandsumsätzen (Stichwort „esterometro“).

Berichtigung der Fehler:

Soweit Berichtigungen erforderlich sind, müssen diese Korrekturen bis zum **31. März 2024** (Frist für die zweite Rate) erfolgen. In begründeten Fällen kann die Berichtigung aber auch später vorgenommen werden, und zwar innerhalb von 30 Tagen ab einer entsprechenden Aufforderung durch die Finanzverwaltung, etwa im Zuge einer Finanzkontrolle. Als begründet wird im Rundschreiben Nr. 11/2019 u. a. der Fall erwähnt, dass der Steuerpflichtige trotz der Sorgfaltspflicht des „guten Familienvaters“ den Fehler nicht erkennen konnte. Sollte ein bestimmter Fehler nicht berichtigt worden sein und es wird nicht die erwähnte Kulanz gewährt, so betrifft dies nur die Verwaltungsstrafen für den betreffenden Fehler. Der Nachlass bleibt trotzdem gültig für die etwaigen anderen begangenen Fehler.

Die **Zahlung** hat entweder vollständig innerhalb 31. Oktober 2023 oder in 2 gleichen Raten innerhalb 31. Oktober 2023 und innerhalb 31. März 2024 zu erfolgen. Der Zahlungsschlüssel im Vordruck F24 (Feld „Erario“) lautet **TF44**, und es ist als Bezugsjahr jeweils das Jahr anzugeben, für welches die Abfindung vorgenommen werden soll. Wer also z. B. für 2019, 2020, 2021 und 2022 den Formfehlernachlass in Anspruch nehmen will, muss vier Mal Euro 200 einzahlen und jeweils das Bezugsjahr 2019, 2020, 2021 und 2022 angeben. Bei abweichendem Geschäftsjahr ist übrigens immer jene Steuerperiode anzugeben, in welcher das Wirtschaftsjahr endet. Eine Verrechnung mit bestehenden Steuerguthaben ist nicht möglich!

Wer die Ratenzahlung vornimmt, sollte u. E. jetzt pro Jahr 100 Euro einzahlen, eben um mit dem Vordruck F24 den Nachweis zu erbringen, dass er z. B. für das Jahr 2020 den Antrag gestellt hat.

Eine **Meldung** ist nicht abzugeben. Der Zahlungsvordruck gilt als Bestätigung für die Inanspruchnahme des Formfehlernachlasses.

Empfehlung: Insbesondere in Hinblick auf den Versand elektronischer Rechnungen, die Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens und die korrekte kompetenzmäßige Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen ist die Inanspruchnahme des Nachlasses zumindest für die Jahre 2022, 2021 und 2020 zu empfehlen, zumal gerade ob der Covid-Probleme in den letzten Jahren Verfehlungen nahezu unvermeidbar waren.

Für weitere Informationen stehen wir gerne zur Verfügung und verweisen auch auf unser Rundschreiben Nr. 19/2023 zum Thema.

Mit freundlichen Grüßen

Josef Vieider
