

MWST.-VORDRUCK 26LP/2006 - AUFSTELLUNG DER PERIODISCHEN ABRECHNUNGEN

(Den beherrschenden Körperschaften oder Gesellschaften vorbehalten)

(falls nicht anders angeführt, beziehen sich die Gesetzesartikel auf das DPR Nr. 663 vom 26. Oktober 1972 und die darauffolgenden Abänderungen)

ANLEITUNGEN

VORWORT

Der **MwSt.-Vordruck 26LP/2006**, beinhaltet die Zusammenfassung der periodischen Abrechnungen der Gesellschaften, die an der MwSt.-Gruppenabrechnung im Sinne des Art. 73 teilnehmen und muss von der Dachgesellschaft beim gebietsmässig zuständigen Einhebungskonzessionär mit der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2006** eingereicht werden. Dabei sind auch eventuelle Garantieleistungen der an der Gruppenabrechnung beteiligten Gesellschaften für den eigenen, ausgeglichenen Guthabenüberschuss abzugeben.

Es wird daran erinnert, dass eine Ausfertigung der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2006** mit der originalen Unterschrift, in jedem Fall zusammen mit dem **MwSt.-Vordruck 26LP/2006**, auch dann einzureichen ist, wenn kein MwSt.-Rückerstattungsantrag der Gruppe enthalten ist.

Die Beträge müssen in Euro-Einheiten angegeben werden. Ist die Dezimalzahl gleich 50 Euro-Cent oder höher, ist der Betrag aufzurunden und andernfalls abzurunden, wenn die Dezimalzahl niedriger ist. Für diesen Zweck wurden in den Feldern für die Angabe der Beträge, nach dem Beistrich zwei Nullen vorgedruckt. **Für weitere Erläuterungen wird auf die Anleitungen für die Abfassung des Vordruckes der MwSt.-Jahreserklärung 2006 verwiesen.**

ABGABEFRISTEN

Der Vordruck muss von der beherrschenden Gesellschaft, bei dem in Bezug auf das Steuerdomizil zuständigen Einhebungskonzessionär, innerhalb derselben Fristen abgegeben werden, die von den geltenden Bestimmungen für die Abgabe der MwSt.-Jahreserklärung vorgesehen sind. (**31. Oktober 2006**).

ABFASSUNGSART

Im oberen Teil des Vordruckes ist der Firmenname und die Steuernummer der beherrschenden Körperschaft bzw. Gesellschaft anzugeben.

Der Vordruck ist in 12 Teile eingeteilt, von denen der erste Teil für die Daten der beherrschenden Gesellschaft vorgesehen ist.

Falls die Anzahl der beherrschten Gesellschaften 11 überschreiten sollte, sind weitere Aufstellungen zu verwenden in denen der erste Teil, welcher der beherrschenden Gesellschaft vorbehalten ist und der Teil "Anlagen der MwSt.-Aufstellung 26LP/2006" nicht abzufassen sind.

In jeden Teil sind zu übertragen:

- die MwSt.-Nummer der Gesellschaft auf welche sich die Daten beziehen;
- in den Zeilen von 1 bis 12 die Beträge der übertragenen Guthaben bzw. Schulden jeder Gesellschaft die an der Gruppenabrechnung teilnimmt;
- in der Zeile "Jahresausgleich" sind entsprechend, das Guthaben bzw. die Schulden anzugeben, die bei der Abfassung der Jahreserklärung übertragen wurden und in der entsprechenden Zeile der Jahreserklärung jeder Gesellschaft (Zeile VX2 oder Zeile VX1), aufscheinen;
- in Übereinstimmung mit den Zeilen **VK22** und **VK23**, sind entsprechend, der Überschuss der Schulden bzw. des übertragenen Guthabens anzuführen, die aus den Zeilen **VK22** und **VK23** der Jahreserklärung jeder einzelnen Gesellschaft übertragen wurden;
- im Teil "Ermittlung der Akontozahlung", muss für jede einzelne Gesellschaft der Betrag der Schulden bzw. des Steuerguthabens angeführt werden, der für die Ermittlung der geschuldeten Akontozahlung der Gruppe, übertragen wurde (siehe Ministerialrundschriften Nr. 52 vom 3. Dezember 1991).

ANLAGEN ZUR MWST.-AUFSTELLUNG 26LP/2006

Dem **MwSt.-Vordruck 26LP/2006** muss, wie bereits erwähnt folgendes beigelegt werden:

- eine original unterschriebene Ausfertigung der **MwSt.-Aufstellung 26PR/2006**, die in der Jahreserklärung der Dachgesellschaft abgefasst wurde;
- die von Artikel 6 des MD vom 13. Dezember 1979 vorgesehenen Garantieleistungen, die jene Guthabenüberschüsse betreffen, die zwecks MwSt., im Laufe des Jahres 2005 abgerechnet und von den an der Gruppenabrechnung teilnehmenden Gesellschaften, übertragen wurden. Unter diesen Garantieleistungen sind auch jene aus Zeile **VK24** der eigenen Erklärung einzuschließen, die den übertragenen Guthabenüberschuss betreffen welcher von der beherrschenden Gesellschaft bei der Gruppenabrechnung übertragen wurde;
- die Garantieleistung, die von der beherrschenden Gesellschaft für den eventuellen Guthabenüberschuss der Gruppe des Vorjahres geleistet wurde (Zeile **VS60** der MwSt.-Aufstellung 26PR/2006).

Im Kästchen ist die gesamte Anzahl der Garantieleistungen anzugeben.

UNTERZEICHNUNG DES VORDRUCKES

Der Vordruck muss von der Körperschaft bzw. von der beherrschenden Gesellschaft deutlich lesbar unterschrieben werden.

IVA/MwSt.

DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE
 BEZEICHNUNG, BZW. FIRMENNAME

agenzia entrate **entrate** **agentur**
Einnahmen

**MOD. IVA 26 LP/2006 - PROSPETTO
 DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE
 MWST.- VORDRUCK 26 LP/2006 - AUFSTELLUNG
 DER PERIODISCHEN ABRECHNUNGEN**

CODICE FISCALE - STEUERNUMMER

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

SOCIETÀ CONTROLLANTE BEHERRSCHENDE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer																													
<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>												<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>												<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>											
MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GÜTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GÜTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GÜTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG																											
1	.00	.00	1	.00	.00	1	.00	.00																											
2	.00	.00	2	.00	.00	2	.00	.00																											
3	.00	.00	3	.00	.00	3	.00	.00																											
4	.00	.00	4	.00	.00	4	.00	.00																											
5	.00	.00	5	.00	.00	5	.00	.00																											
6	.00	.00	6	.00	.00	6	.00	.00																											
7	.00	.00	7	.00	.00	7	.00	.00																											
8	.00	.00	8	.00	.00	8	.00	.00																											
9	.00	.00	9	.00	.00	9	.00	.00																											
10	.00	.00	10	.00	.00	10	.00	.00																											
11	.00	.00	11	.00	.00	11	.00	.00																											
12	.00	.00	12	.00	.00	12	.00	.00																											
Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00	Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00	Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00																											
TOT INSG.	.00	.00	TOT INSG.	.00	.00	TOT INSG.	.00	.00																											
VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito	.00	VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito	.00	VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito	.00																											
VK23	Ulteriori di debiti od. Ulteriori di crediti	.00	VK23	Ulteriori di debiti od. Ulteriori di crediti	.00	VK23	Ulteriori di debiti od. Ulteriori di crediti	.00																											
DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG																													
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE-BETRÄGE DER BEHERRSCHENDEN GESELLSCHAFT			IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT																													
Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00	Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00	Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00																											
SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer																													
<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>												<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>												<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>											
MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GÜTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GÜTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GÜTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG																											
1	.00	.00	1	.00	.00	1	.00	.00																											
2	.00	.00	2	.00	.00	2	.00	.00																											
3	.00	.00	3	.00	.00	3	.00	.00																											
4	.00	.00	4	.00	.00	4	.00	.00																											
5	.00	.00	5	.00	.00	5	.00	.00																											
6	.00	.00	6	.00	.00	6	.00	.00																											
7	.00	.00	7	.00	.00	7	.00	.00																											
8	.00	.00	8	.00	.00	8	.00	.00																											
9	.00	.00	9	.00	.00	9	.00	.00																											
10	.00	.00	10	.00	.00	10	.00	.00																											
11	.00	.00	11	.00	.00	11	.00	.00																											
12	.00	.00	12	.00	.00	12	.00	.00																											
Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00	Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00	Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00																											
TOT INSG.	.00	.00	TOT INSG.	.00	.00	TOT INSG.	.00	.00																											
VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito	.00	VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito	.00	VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito	.00																											
VK23	Ulteriori di debiti od. Ulteriori di crediti	.00	VK23	Ulteriori di debiti od. Ulteriori di crediti	.00	VK23	Ulteriori di debiti od. Ulteriori di crediti	.00																											
DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG																													
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT																													
Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00	Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00	Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00																											

SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer <input type="text"/>			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer <input type="text"/>			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer <input type="text"/>		
---	--	--	---	--	--	---	--	--

MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG
1	.00	.00	1	.00	.00	1	.00	.00
2	.00	.00	2	.00	.00	2	.00	.00
3	.00	.00	3	.00	.00	3	.00	.00
4	.00	.00	4	.00	.00	4	.00	.00
5	.00	.00	5	.00	.00	5	.00	.00
6	.00	.00	6	.00	.00	6	.00	.00
7	.00	.00	7	.00	.00	7	.00	.00
8	.00	.00	8	.00	.00	8	.00	.00
9	.00	.00	9	.00	.00	9	.00	.00
10	.00	.00	10	.00	.00	10	.00	.00
11	.00	.00	11	.00	.00	11	.00	.00
12	.00	.00	12	.00	.00	12	.00	.00
Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00	Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00	Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00
TOT INSG.	.00	.00	TOT INSG.	.00	.00	TOT INSG.	.00	.00
VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito Überschuss der Schulden od. Überschuss des Guthabens	.00	VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito Überschuss der Schulden od. Überschuss des Guthabens	.00	VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito Überschuss der Schulden od. Überschuss des Guthabens	.00
VK23		.00	VK23		.00	VK23		.00

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT		
Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00	Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00	Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00

SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer <input type="text"/>			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer <input type="text"/>			SOCIETÀ CONTROLLATA BEHERRSCHTE GESELLSCHAFT N. Partita IVA - MwSt.- Nummer <input type="text"/>		
---	--	--	---	--	--	---	--	--

MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG	MESE MONAT	IMPORTO A CREDITO BETRAG DES GUTHABENS	IMPORTO A DEBITO GESCHULDETER BETRAG
1	.00	.00	1	.00	.00	1	.00	.00
2	.00	.00	2	.00	.00	2	.00	.00
3	.00	.00	3	.00	.00	3	.00	.00
4	.00	.00	4	.00	.00	4	.00	.00
5	.00	.00	5	.00	.00	5	.00	.00
6	.00	.00	6	.00	.00	6	.00	.00
7	.00	.00	7	.00	.00	7	.00	.00
8	.00	.00	8	.00	.00	8	.00	.00
9	.00	.00	9	.00	.00	9	.00	.00
10	.00	.00	10	.00	.00	10	.00	.00
11	.00	.00	11	.00	.00	11	.00	.00
12	.00	.00	12	.00	.00	12	.00	.00
Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00	Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00	Congual. annuale Jahresausgleich	.00	.00
TOT INSG.	.00	.00	TOT INSG.	.00	.00	TOT INSG.	.00	.00
VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito Überschuss der Schulden od. Überschuss des Guthabens	.00	VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito Überschuss der Schulden od. Überschuss des Guthabens	.00	VK22	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito Überschuss der Schulden od. Überschuss des Guthabens	.00
VK23		.00	VK23		.00	VK23		.00

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT			DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ERMITTLUNG DER AKONTOZAHLUNG IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA-BETRÄGE DER BEHERRSCHTEN GESELLSCHAFT		
Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00	Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00	Debito ovvero Credito	Schulden bzw. Guthaben	.00

**ALLEGATI AL PROSPETTO IVA 26LP/2006
ANLAGEN DER MwSt.-ÜBERSICHT 26LP/2006**

PROSPETTO IVA 26 PR/2006
 MWST.-ÜBERSICHT 26 PR/2006

**GARANZIE RELATIVE ALLE ECCEDENZE
DI CREDITO COMPENSATE (Indicare il numero)
GARANTIELEISTUNGEN FÜR DIE VERRECHNETEN
GUTHABENÜBERSCHÜSSE (Anzahl angeben)**

**SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO
UNTERFERTIGUNG DES VORDRUCKES**

FIRMA - UNTERSCHRIFT