

Rundschreiben Nr. 3/2024

Geschrieben von dott. Thomas Thaler

Bozen, 12.04.2024

## Rundschreiben Steuererklärung 2024

---

Die Vorarbeiten zur Erstellung der Steuererklärung 2024 (Physische Personen) für das abgelaufene Steuerjahr 2023 und der GIS-Berechnungen sind bereits angelaufen. Um die Einhaltung der Vorschriften und der Termine garantieren zu können, bitten wir Sie untenstehenden Fragebogen genau ausgefüllt und gezeichnet zurückzusenden.

**Falls der Fragebogen nicht oder nur teilweise ausgefüllt mitsamt den erforderlichen Unterlagen nicht innerhalb 20. Mai zurückgeschickt wird, übernehmen wir keine Haftung für die termingerechte und richtige Erstellung der Steuererklärungen.**

### Übermittlung Fragebogen und Steuerunterlagen:

---

Wir bitten unsere Kunden diesen Fragebogen und auch alle anderen **Dokumente für die Steuererklärung in digitaler Form (PDF)** – maximale Größe der Files 5 MB) zukommen zu lassen. **NEU!**

Dokumente in Papier bedeuten einen beträchtlichen Mehraufwand, da wir für etwaige Steuerkontrollen die Dokumente nur mehr in digitaler Form archivieren.

### Derzeitige Fälligkeiten – Termine STEUERERKLÄRUNG 2024

---

- EINZAHLUNGEN OHNE ZINSAUFSCHLAG INNERHALB **30. JUNI 2024** (voraussichtliche Verlängerung auf den **31. Juli 2024** für Unternehmen, Freiberufler und Pauschalsysteme mit ISA-Werte) **NEU!**
- EINZAHLUNGEN MIT ZINSAUFSCHLAG VON 0,40% INNERHALB **31. Juli 2024**
- Telem. Abgabe Steuererklärung Redditi/2024 innerhalb **15. Oktober 2024**
- Telem. Abgabe Steuererklärung 730/2024 innerhalb **30. September 2024**

Für jene Kunden, die uns mit der Bezahlung aller geschuldeten Steuern beauftragt haben, werden wir dies termingerecht auf elektronischem Wege erledigen.

## Zuwachsbesteuerung (Flat Tax incemnetale) 2023 <sup>NEU!</sup>

---

Eine Neuerung betrifft eine versuchsweise und beschränkt auf 2023 vorgesehene, begünstigte Zuwachsbesteuerung. Diese kann vereinfacht wie folgt zusammengefasst werden: Der Ertragszuwachs gegenüber dem höchsten Wert der letzten drei Jahre (2020-2022) kann mit der Einheitssteuer (flat tax) von 15 Prozent besteuert werden, allerdings nur bis zu einem Höchstbetrag von 40.000 Euro.

Die neue Zuwachsbesteuerung gilt grundsätzlich für Unternehmen und Freiberufler, welche die Normalbesteuerung anwenden, die also von der Pauschalbesteuerung ausgeschlossen sind oder die darauf verzichtet haben (z. B. weil man Sonderausgaben oder andere Steuerabsetzbeträge verwenden will, die bei Pauschalbesteuerung verloren gehen). Es handelt sich um ein wahlweises bzw. optionales Verfahren. Bei der Erstellung der Steuererklärung werden wir je nach Steuervorteil die günstigste Option berechnen und anwenden.

## Zweijähriger Vorab-Vergleich – Concordato preventivo biennale <sup>NEU!</sup>

---

Der Vorab-Vergleich besteht im Wesentlichen in einer zweijährigen Abmachung mit dem Fiskus über ein bestimmtes Einkommen aus der Unternehmens- oder freiberuflichen Tätigkeit, auf der Grundlage eines von der Einnahmenagentur vorbereiteten Vorschlags. Der Vorschlag wird anhand der dem Fiskus vorliegenden Informationen ausgearbeitet, die sich im Wesentlichen auf die für die Isa-Indizes verwendeten Daten stützen.

### Die Vor- und Nachteile des Vergleichs

Der Vergleichsvorschlag wird sicherlich eine Erhöhung der Einkünfte vorsehen, der umso höher ausfallen wird, je geringer die Zuverlässigkeit bzw. die ISA-Note ausfällt. Andererseits vermeidet man mit dem zweijährigen Vergleich Steuerprüfungen aufgrund von Schätzungen. Auch wenn die Einkünfte höher sind als die mit dem Vorabvergleich vereinbarten, die geschuldeten Steuern bleiben gleich. Andererseits werden zahlreichere Kontrollen angekündigt, insbesondere für die Steuerpflichtigen, welche nicht den Vergleichsvorschlag angenommen haben. Der Plan der Einnahmenagentur sieht vor, dass zumindest fünf Prozent dieser Steuerpflichtigen geprüft werden sollen.

Weitere Vorteile:

- um zwei Jahre verkürzte Verjährung,
- die Befreiung vom Bestätigungsvermerk für die Verrechnung oder die Erstattung von MwSt.- Guthaben bis zu 70.000 Euro und für Guthaben bis zu 50.000 Euro bei den Einkommensteuern und der Irap,
- Befreiung von den Einschränkungen der Scheingesellschaften bzw. der sogenannten nicht operativen Gesellschaften.

Abgesehen von der Thematik der Scheingesellschaften weisen die aufgezeigten Vorteile in der Praxis nur beschränkte Anreize auf. Es hängt vom jeweiligen Sachverhalt, den Gewinnerwartungen und vom Vorschlag bzw. der verlangten Erhöhung ab, ob man dem Vergleich zustimmen oder die möglichen Risiken eingehen will. Man hat dazu im Sommer vier Monate für die Entscheidungsfindung Zeit.

Wir werden für unsere Kunden die Daten prüfen und bei Sinnhaftigkeit des Vorschlags mit unseren Kunden in Verbindung setzen.

# ANGABEN – DATEN FÜR 2024

## STEUERKLÄRUNG FÜR PHYSISCHE PERSONEN JAHR 2023

### Grund- und Gebäudebesitz

---

WICHTIG: falls keine Änderungen im Jahr 2023 erfolgten, dann genügt Ihre Unterschrift im unten vorgesehenen Feld.

- Änderungen des Katasterertrages (Original-Katasterauszug); Anpassung des Katasterwertes:
- Mietvertrag (wenn der Erklärende Immobilien vermietet hat)
- Bescheinigung über Immobilienbesitz im Ausland;
- Käufe / Verkäufe, Erbschaften sowie Schenkungen von Immobilien im Jahr 2023 – Kopie der Kauf- Verkaufsverträge und Schenkungsverträge;
- Besitz Baugrund (für GIS)
- Angaben über Verkauf von Baugründen bzw. Grundenteignungen

**ICH ERKLÄRE HIERMIT, DASS IM JAHR 2023 KEINE VERÄNDERUNGEN DER  
GRUNDSTÜCKE ODER GEBÄUDE ERFOLGT SIND UND KEINE ÄNDERUNGEN  
INNERHALB 16/06/2024 GEPLANT SIND.**

Unterschrift .....

### Angaben für zu erklärende Einkünfte

---

- Erklärungen für 2023 erhaltene Vergütungen, Amtsentschädigungen und Sitzungsgelder
- Mod. RH bzw. Übersicht (prospetto riparto) für Beteiligungen an Personengesellschaften und Gewinnbeteiligungen an anderen Unternehmen
- Mod. CU für abhängige Arbeitsverhältnisse, freie Mitarbeit und Renten
- Aufstellung über gelegentliche freie Mitarbeit
- Aufstellung über Mieteinnahmen 2023
- Bescheinigungen für 2023 erhaltene Dividenden
- Bestätigung über erhaltene Landesbeiträge (bei vereinfachter Buchhaltung)
- Mehrerlöse beim Verkauf von Baugründen
- Einkommen aufgrund amateursportlicher Tätigkeit

### Ausländische Einkommen und Vermögen

---

- Einkommen, die im Ausland erzielt wurden und die dort bezahlten Steuern (z. B. ausländische Renten)
- Ausländische Lebensversicherungen ohne inländischen Vermittler (Bank, Anlageberater u.ä.)

- Immobilienbesitz oder der Besitz von Wertsachen, Kunstgegenständen oder Yachten im Ausland müssen in der Steuererklärung angeführt werden! (Übersicht RW)
- Kryptowährungen
- Wurden 2023 Geldbeträge oder Wertpapiere ins Ausland transferiert oder dort gehalten, müssen diese in der Steuererklärung angeführt werden, falls der Betrag im Laufe des Jahres die Grenze von Euro 15.000.- mindestens einmal überschritten hat

### **Absetzbare Aufwendungen (= 19% Abzug direkt von der Steuer)**

---

- Belege für private Passivzinsen auf Hypothekendarlehen
- Steuerabsetzbetrag bei Leasing einer Erstwohnung
- Bescheinigungen für Unfall- und Ablebensversicherungen
- Arzt- und Krankenhausrechnungen, Physiotherapien, Ausgaben für Psychologen, Ausgaben für Prothesen (Zahlungsbestätigungen beilegen)  
Belege über Rückvergütungen der Sanitätseinheit
- Apotheken – Kassenbelege (nur mit Steuernummer des Empfängers)
- Quittungen für die bezahlten Leistungen für häusliche medizinische Betreuung, wobei die Vergütungen an das befähigte sanitäre Pflegepersonal (Berufskrankenpfleger) zählen
- Ausgaben für den Beistand von pflegebedürftigen Menschen mit ärztlicher Bestätigung
- Rechnungen für Tierarztespesen (für Haustiere) über 129,11 € bis 387,34 €
- Belege für Spenden an die Kirche (DIUK), ONLUS-Vereine, politischen Parteien oder Amateursportgesellschaften
- Bestattungskosten (max. 1.550 € pro Todesfall)
- Ausgaben für Kindergarten, Schule und Universitäten; Einschreibegebühren und Ausgaben für die Mensa in der Höhe von 800 € pro Kind können abgeschrieben werden
- Einschreibegebühren für Kinderhorte für Kinder unter 3 Jahren (max. 632 € pro Kind)
- Einschreibegebühren für Kinder von 5 bis 18 Jahren an Sportkursen und Abonnements für Sportanlagen (max. 210 € pro Kind)
- Für den Ankauf der Erstwohnung getätigte Ausgaben zugunsten von Immobilienmaklern oder Agenturen (max. 1.000.-€)
- Ausgaben für den SüdtirolPass, FamilyPass, abo+ sowie SüdtirolPass 65+ (die Bestätigung kann über den Benutzeraccount auf suedtirolmobil.info heruntergeladen werden) - bis max. 250 €
- Einschreibegebühren für Musikschule, Chöre usw. für Kinder von 5 bis 18 Jahren;

**WICHTIG:** Für alle Ausgaben, die in der Steuererklärung abgesetzt werden, besteht die Pflicht der Spesennachverfolgbarkeit. Das heißt, diese Ausgaben können nur dann abgeschrieben werden, wenn sie mittels elektronischer Zahlungsmittel bezahlt wurden (Bancomat, Kreditkarte oder Überweisung); ausgenommen sind Zahlungen von Medikamenten oder Tickets und Rechnungen vom Optiker. Die entsprechenden Belege müssen der Steuererklärung beigelegt werden. **Kassabeleg, Kontoauszug oder Belastung des Kontos für die Spesen sind beizulegen.**

## **Abzugsfähige Aufwendungen (= Abzug von der Steuergrundlage)**

---

- Einzahlungsbelege für Beiträge INPS 2023
- Freiwillige Weiterversicherung für die Rente
- Einzahlungsbelege für Pensionsbeiträge 2023 bei Freiberuflern
- Einzahlungsscheine Rentenbeiträge Landwirtschaft (Ex – SCAU)
- Ausgaben für den Rückkauf von Studienjahren
- Einzahlungsbelege Sozialbeiträge für Hausangestellte-Hausfrauenrente
- Einzahlungsscheine für die bezahlten Pflichtbeiträge für Hausangestellte bzw. für Angestellte zur persönlichen oder familiären Betreuung (Babysitter, Altenpflege)
- Einzahlungsbelege Zusatzrentenfonds (z.B. Pensplan)
- Unterhaltszahlungen für getrennte oder geschiedene Ehepartner
- Ausgaben für Personen mit Behinderung

## **Absetzbeträge für private Wohnungsmieter**

---

- Abzug für die gemietete Hauptwohnung (laut Gesetz 431/1998). Dieser steht nur zu, wenn das Gesamteinkommen kleiner als € 30.987,41.- ist (Kopie des registrierten Mietvertrages beilegen);
- Abzug für die gemietete Hauptwohnung durch Mieter zwischen 20 und 30 Jahren wenn das Gesamteinkommen nicht höher als € 15.493,71 ist;
- Abzug für die Wohnungsmiete (max. 2.633€) von Universitätsstudenten, sofern sich der Studienort mindestens 50 km vom Wohnsitz entfernt befindet.
- Auch die im EU-Ausland bezahlten Mieten von Studenten können in Abzug gebracht werden: benötigt werden der Mietvertrag bzw. die Rechnungen und die Banküberweisungen

## **Gebäudesanierung, Energieeinsparung und Realisierung Grünanlagen (Bonus Verde)**

---

- Unterlagen für Steuergutschrift 50 % (Sanierung), 65 % (Energiesparmaßnahmen), 90 % (Superbonus).  
Belege für erhaltene Landesbeiträge bitte beilegen
- Unterlagen für Steuergutschrift 50 % für Ankauf von Möbeln und Elektrogeräten im Jahr 2023, die sich auf die vorher sanierte Wohnung beziehen
- Steuerabsetzbetrag von 50 % der Mehrwertsteuer für Kauf einer Wohnung mit Energieeffizienzklasse A oder B von einer Baufirma im Jahr 2023
- Steuerabsetzbetrag von 50% auf die Baukosten bei Kauf einer Garage von einer Baufirma als Zubehör einer Wohnung
- Steuerabsetzbetrag von 36 % für Realisierung von Gärten, Zäunen, Bewässerungsanlagen – Bonus Verde

## Wesentliche Änderungen bezüglich Einkommensmaßstab/ Reddito metro:

Z.B. Teure Autos, Flugzeuge, Yachten, Wohnmobile, Hausangestellte, Versicherungen, Rennpferde, usw.:

---

---

---

---

---

## Familienmitglieder

In dieser Tabelle die aktuelle Situation eintragen:

Art	Zu- und Vorname	Geburtsdatum	Steuernummer	Einkommen	Zu Lasten	
					50%	100%
Ehepartner					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1. Kind					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Kind					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Kind					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Kind					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Das Einkommen des zu Lasten lebenden Ehepartners darf höchstens 2.840,51 € betragen, für Kinder unter 24 Jahren liegt das Limit bei 4.000,00 €

## RAI – Gebühren

Sollte das Unternehmen (Freiberufler sind befreit) TV- oder Radiogeräte in öffentlichen Räumen besitzen oder mit den Geräten direkt oder indirekt Umsatz erwirtschaftet werden, so sind diese in der Steuererklärung anzugeben.

- das Unternehmen besitzt keine Radiogeräte oder Fernseher
- das Unternehmen besitzt Radiogeräte oder Fernseher:

bitte in dieser Tabelle die aktuelle Situation eintragen:

Kodex	Art der gebührenpflichtigen Empfangsgeräte	Bitte ankreuzen	Nr. Abonnement	Datum Zahlung Abonnement
1	Besitz von Radiogeräten			

2	Besitz von Fernsehgeräten			
---	---------------------------	--	--	--

PC, Tablets oder Smartphones müssen nicht gemeldet werden.

### Gemeindeimmobiliensteuer (GIS / IMI):

---

Die Einzahlungstermine für die Immobiliensteuer sind:

- 17. Juni Akonto
- 16. Dezember Saldo

Die Einzahlung kann in allen Gemeinden mit Einzahlungsschein F24 vorgenommen werden; somit ist auch die Verrechnung mit anderen Steuerguthaben möglich.

Sofern die Gemeinde nicht selbst die Berechnung der GIS / IMI vornimmt und die ausgefüllten Einzahlungsscheine zuschickt, werden wir die GIS / IMI berechnen und die Einzahlungsscheine F24 vorbereiten.

### Erhaltene Beiträge und Zuschüsse 2023

---

In der Steuererklärung müssen die erhaltenen betrieblichen Beiträge 2023 angegeben werden.

**Nicht Covid Beihilfen**, Förderungen und Zuschüsse (z.B. Werbebonus, Investitionsförderungen, usw.):

<i>Art der Förderung</i>	<i>Betrag</i>	<i>Datum</i>
--------------------------	---------------	--------------

---

#### Zweckbestimmung 8 ‰ - 5 ‰ - 2 ‰

---

- |            |     |   |
|------------|-----|---|
| <b>8 ‰</b> | für | <input type="checkbox"/> Katholische Kirche<br><input type="checkbox"/> Staat<br><input type="checkbox"/> Gemeinschaft der 7.Tags-Adventisten<br><input type="checkbox"/> Versammlungen Gottes in Italien<br><input type="checkbox"/> Gemeinschaft der Methodisten und Waldenser Kirchen<br><input type="checkbox"/> Evangelisch-Lutherische Kirche in Italien<br><input type="checkbox"/> Vereinigung der jüdischen Gemeinden in Italien<br><input type="checkbox"/> Orthodoxe Erzdiözese Italiens und Exarchat von Südeuropa<br><input type="checkbox"/> Apostolische Kirche<br><input type="checkbox"/> Bund der Christlichen-Evangelischen Baptisten in Italien<br><input type="checkbox"/> Bund der Buddhisten in Italien<br><input type="checkbox"/> Bund der Hinduisten in Italien<br><input type="checkbox"/> Italienisches buddhistisches Institut Soka Gakkai (IBISG) |
|------------|-----|---|

- 5 ‰ für
- Wohnsitzgemeinde**
  - Finanzierung der wissenschaftlichen Forschung und der Universitäten**  
event. Bezeichnung:..... Steuernr.:.....
  - Finanzierung der Forschung im Gesundheitswesen**  
event. Bezeichnung:..... Steuernr.:.....
  - Volontariat / Onlus-Vereine**  
event. Bezeichnung:..... Steuernr.:.....
  - Finanzierung von Tätigkeiten zum Schutz und Erhaltung von Kulturgütern und Landschaft**  
event. Bezeichnung:..... Steuernr.:.....
  - Unterstützung der Verwaltungsorganisationen von Schutzgebieten**  
event. Bezeichnung:..... Steuernr.:.....
  - Unterstützung für die vom CONI anerkannten Sportvereine**  
event. Bezeichnung:..... Steuernr.:.....

2 ‰ Zuwendung politische Parteien – bitte zutreffendes ankreuzen:

PARTITI POLITICI AMMESSI AL BENEFICIO DELLA DESTINAZIONE VOLONTARIA DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF	
PARTITO POLITICO	CODICE
Articolo 1 - Movimento Democratico e Progressista	Z40
Azione	S48
Centro Democratico	A10
Coraggio Italia	A52
Democrazia Solidale – Demo. S	A41
Europa Verde - Verdi	B30
Fratelli d'Italia – Alleanza Nazionale	C12
Italia al Centro	C53
Italia dei Valori	C31
Italia Viva	C46
Lega Nord per l'Indipendenza della Padania	D13
Lega per Salvini Premier	D43
Movimento Associativo Italiani all'Estero – MAIE	E14
Movimento 5 Stelle	E54
Movimento politico Forza Italia	F15
Noi con l'Italia	E50
Partito Autonomista Trentino Tirolese	K18
Partito Democratico	M20
Partito Socialista Italiano	R22
+ Europa	R45
Possibile	S36
Radicali italiani	S47
Sinistra Italiana	T44
Stella Alpina	U37
Sud chiama Nord	U55
Südtiroler Volkspartei	W26
UDC – Unione di centro	Y29
Unione Sudamericana Emigrati Italiani	Z38
Union Valdôtaine	Y27

Datum:.....

Name: .....

Unterschrift: .....

Für eventuelle Rückfragen stehen wir gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Büro Thaler & Partner