

# WINKLER & SANDRINI

*Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili*

*Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*

Dr. Peter Winkler  
Dr. Stefan Sandrini  
Dr. Stefan Engele  
Dr. Martina Malfertheiner  
Dr. Oskar Malfertheiner  
Dr. Birgit Bragagna  
Dr. Patrick de Chirico

*Mitarbeiter - Collaboratori*  
Dr. Karoline de Monte  
Dr. Verena Klauser  
Dr. Christian Plattner

## **Lesen einer Steuererklärung**

**Autor:**

**Dr. Stefan Sandrini**

**Bozen, 2011-03-28**

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829  
E-Mail [info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it), Internet <http://www.winkler-sandrini.it>

M:\huer\Kanzlei\Referate\Steuererklärungen\2011\LesenSteuererklärung.doc  
Steuererklärungen  
MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA  
Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano – IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

© Copyright by

**WINKLER & SANDRINI**  
*Wirtschaftsprüfer und Steuerberater*  
39100 Bozen (BZ), Cavourstraße 23/c,

Telefon (0471) 06 28 28  
Fax (0471) 06 28 29  
E-Mail [info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it)  
Internet: <http://www.winkler-sandrini.it>

Erstellt mit OpenOffice.org Writer 3.3



Die Rechte an diesem Werk liegen bei WINKLER & SANDRINI. Der Inhalt steht unter den Creative Commons Lizenzbedingungen CC-by-sa 2.5 Italy und kann unter diesen Bedingungen (by = Namensnennung; sa = Weitergabe unter gleichen Bedingungen) bearbeitet, vervielfältigt, verbreitet und öffentlich zugänglich gemacht werden.

Die Informationen in dieser Publikation wurden mit größter Sorgfalt zusammengestellt und immer auf ihre Richtigkeit überprüft. Dennoch sind Fehler nicht ganz auszuschließen. Autor und Herausgeber übernehmen keine Gewähr oder Haftung für Schäden, die durch die Anwendung der in dieser Broschüre enthaltenen Informationen entstehen können. Zu beachten ist, dass Gesetze und Interpretationen auch kurzfristig abgeändert werden können und daher Anwendungsprobleme grundsätzlich nicht auszuschließen sind. Die vorliegenden Seiten wurden März 2011 verfasst und basieren auf dem derzeitigen Wissenstand. In dieser Broschüre ist die Meinung des Autors wiedergegeben, die sich nicht mit derjenigen des Herausgebers decken muss. Die Originalversion ist die deutsche Ausgabe. Übersetzungsfehler in der eventuellen italienischen Version können nicht ausgeschlossen werden.

## 1 Inhaltsverzeichnis

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| 1 Inhaltsverzeichnis.....                                    | 3  |
| 2 Einführung.....                                            | 5  |
| 3 Arten von Steuererklärungen.....                           | 5  |
| 3.1 Einkommenssteuer (IRPEF, IRES).....                      | 5  |
| 3.2 Mehrwertsteuer (IVA).....                                | 5  |
| 3.3 Wertschöpfungssteuer IRAP.....                           | 5  |
| 3.4 Anzahl.....                                              | 5  |
| 4 Informationen aus der Steuererklärung.....                 | 6  |
| 4.1 Jahr der Steuererklärung .....                           | 6  |
| 4.2 Vollständigkeit der Steuererklärung.....                 | 6  |
| 4.3 Steuerberater.....                                       | 7  |
| 4.4 Zertifizierte Steuererklärung.....                       | 7  |
| 4.4.1 Bestätigungsvermerk für die MwSt. Jahreserklärung..... | 8  |
| 4.4.2 Zertifizierung der Einkommenssteuererklärung.....      | 8  |
| 4.5 Einkommensarten.....                                     | 8  |
| 4.6 Einkommenssteuererklärung.....                           | 9  |
| 4.6.1 Ausgefüllte Abschnitte.....                            | 9  |
| 4.6.2 Familienverhältnisse.....                              | 9  |
| 4.6.3 Immobilienbesitz.....                                  | 10 |
| 4.6.4 Abhängige Arbeit.....                                  | 10 |
| 4.6.5 Hinweise zur Verschuldung.....                         | 11 |
| 4.6.5.1 Zeilen in der Steuererklärung .....                  | 11 |
| 4.6.5.2 Unterscheidung: Erstwohnung - Hauptwohnung.....      | 12 |
| 4.6.5.2.1 Erstwohnung.....                                   | 12 |
| 4.6.5.2.2 Hauptwohnung.....                                  | 13 |
| 4.6.5.3 Passivzinsen zum Kauf der Hauptwohnung.....          | 13 |
| 4.6.5.4 Passivzinsen zum Bau der Hauptwohnung.....           | 15 |
| 4.6.6 Versicherungen.....                                    | 16 |
| 4.6.7 Wiedergewinnungsarbeiten.....                          | 17 |
| 4.6.8 Energiesparmaßnahmen.....                              | 17 |
| 4.6.9 Gesamteinkommen.....                                   | 17 |
| 4.6.10 Tatsächlich verfügbares Einkommen .....               | 18 |
| 4.6.11 Freiberuf.....                                        | 19 |
| 4.6.12 Unternehmen mit doppelter Buchhaltung.....            | 20 |
| 4.6.13 Unternehmen mit einfacher Buchhaltung.....            | 22 |
| 4.6.14 Personengesellschaften.....                           | 23 |
| 4.6.15 Untätige Gesellschaften.....                          | 23 |
| 4.6.16 Kapitalgesellschaften.....                            | 24 |
| 4.6.17 Beteiligungen.....                                    | 26 |
| 4.6.18 Sozialbeiträge.....                                   | 26 |
| 4.6.18.1 Handwerker und Kaufleute (INPS).....                | 26 |
| 4.6.18.2 Freiberufler ohne eigene Rentenkasse (INPS).....    | 27 |
| 4.6.18.3 Geometer.....                                       | 27 |
| 4.6.19 Andere Rentenversicherungen.....                      | 28 |
| 4.6.20 Vermögensbestände im Ausland.....                     | 28 |
| 5 Beispiel.....                                              | 30 |
| 5.1 Freiberuf: Ingenieur.....                                | 30 |
| 5.2 Unternehmen: Gasthaus mit Restaurant.....                | 30 |
| 5.3 Unternehmen: Handwerker.....                             | 30 |
| 6 Schlussbemerkungen.....                                    | 31 |

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| 7 Muster für Verbesserungsvorschläge..... | 32 |
|-------------------------------------------|----|

## 2 Einführung

Im folgenden werden einige Details der Steuererklärung besprochen, deren Kenntnis in der Kundenberatung einer Bank hilfreich sein können. Die einzelnen Stellen der Steuererklärung wurden entsprechend gekennzeichnet.

Sollten anlässlich der Lektüre Fragen auftauchen, bitten wir um eine entsprechende Mitteilung mittels E-Mail oder mittels Fax. Zu diesem Zweck ist auf Seite 32 eine Fax bzw. E-Mail Vorlage vorbereitet. Denn nur durch konstruktive Kritik sind wir in der Lage, die Dienstleitungen für unsere Kunden zu verbessern.

## 3 Arten von Steuererklärungen

Das italienische Steuergesetz sieht eine Reihe von Steuererklärungen die für ein Jahr eingereicht werden müssen vor. Grundsätzlich ist dabei zwischen den verschiedenen Steuerarten zu unterscheiden. Es gibt folgende Steuererklärungen:

### 3.1 Einkommenssteuer (IRPEF, IRES)

CUD - Einkommen aus abhängiger Arbeit natürlicher Personen  
Steuererklärung 730 - Einkommenssteuererklärung für natürliche Personen  
Unico MINI - Einkommenssteuererklärung für natürliche Personen  
Unico PF - Einkommenssteuererklärung für natürliche Personen  
Unico SP - Einkommenssteuererklärung für Personengesellschaften und gleichgestellte  
Unico SC - Einkommenssteuererklärung für Kapitalgesellschaften und gleichgestellte  
Unico ENC - Einkommenssteuererklärung für nicht gewerbliche Körperschaften

### 3.2 Mehrwertsteuer (IVA)

Mehrwertsteuerjahresmeldung, diese muss innerhalb Februar eingereicht werden und dient nur statistischen Zwecken.

Mehrwertsteuerjahreserklärung. Diese bildet in der Regel einen Teil der Steuererklärung Unico, kann aber auch als alleinstehende Erklärung eingereicht werden.<sup>1</sup>

### 3.3 Wertschöpfungssteuer IRAP

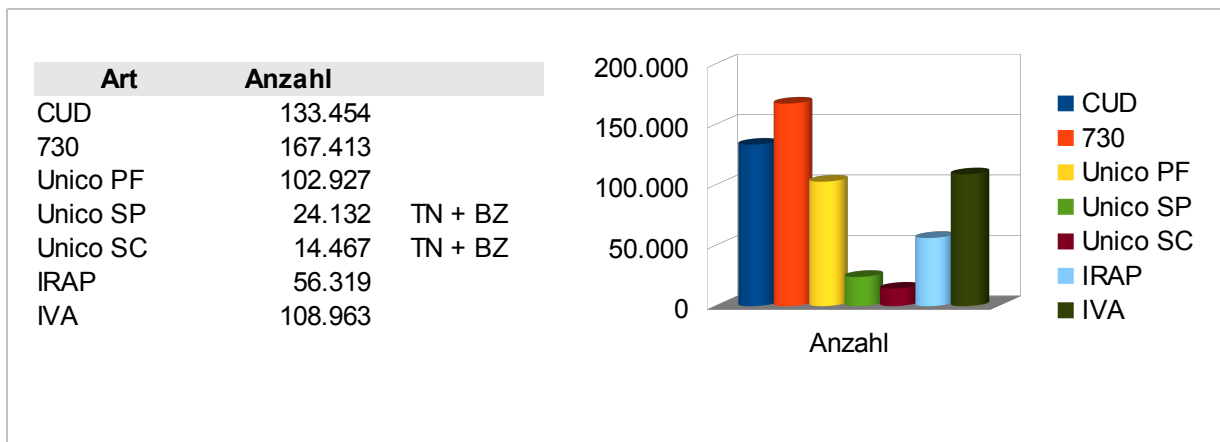
Irap – Erklärung für natürliche Personen  
Irap – Erklärung für Personengesellschaften und gleichgestellte  
Irap – Erklärung für Kapitalgesellschaften und gleichgestellte  
Irap – Erklärung für nicht gewerbliche Körperschaften  
Irap – Erklärung für öffentliche Körperschaften  
Die Wertschöpfungssteuer Erklärung stellt immer eine eigenständige Erklärung dar.

### 3.4 Anzahl

Die Anzahl der oben angeführten Steuererklärungen ist laut Statistik des Finanzministeriums für die Jahre 2009 bzw. 2008 folgende:

---

<sup>1</sup> für das Jahr 2009 nur wenn sich ein MwSt. Guthaben ergibt, ab der MwSt. Jahreserklärung 2010 auch bei einer Schuld wenn die Erklärung innerhalb Februar eingereicht wird



## 4 Informationen aus der Steuererklärung

### 4.1 Jahr der Steuererklärung

Die Formulare der verschiedenen Steuererklärungen werden bis auf wenige Ausnahmen jedes Jahr neu erlassen und ändern sich somit jedes Jahr, wenn auch unter Umständen nur geringfügig. Somit ist zur Erklärung der Einnahmen für jedes Jahr jeweils ein eigenständiges Formular der Steuererklärung zu verwenden. Es kann nicht ein bestimmtes Formular zur Erklärung eines anderen Jahres verwendet werden.

Die einzelnen Steuererklärungen sind mit den Jahrzahlen zweier Jahre gekennzeichnet:

- Jahr in dem die Steuererklärung einreicht wird
- Jahr auf das sich das erklärte Einkommen bezieht



### 4.2 Vollständigkeit der Steuererklärung

Am oberen Ende der Steuererklärung sind die einzelnen Steuererklärungen angekreuzt aus denen sich die Steuererklärung zusammensetzt.

Daraus lässt sich überprüfen:

- ob der Kunde die vollständige Steuererklärung vorgelegt hat,
- ob er eine unternehmerische oder landwirtschaftliche Tätigkeit ausübt (MwSt., Irap)

Besteht eine MwSt. Nummer so muss in der Regel auch eine MwSt. Erklärung ausgefüllt wor-

den sein.

Anhand des Namens und der meldeamtlichen Daten kann überprüft werden ob es sich tatsächlich um die Steuererklärung des Kunden handelt.

Codice fiscale (\*)

| TIPO DI DICHIARAZIONE                     |  | Redditi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Iva | Modulo RW | Quadro VO | Quadro AC | Studi di settore | Parametri | Indicatori | Correttiva nei termini | Dichiarazione integrativa a favore | Dichiarazione integrativa | Eventi eccezionali |
|-------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|-----------|------------------|-----------|------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| DATI DEL CONTRIBUENTE                     |  | Comune (o Stato estero) di nascita _____ Provincia (sigla) _____ Data di nascita _____ Sesso (barrare la relativa casella) _____<br>giorno _____ mese _____ anno _____ M _____ F _____<br>Partita IVA (eventuale) _____<br>calibe/nubile coniugato/a vedovo/a separato/a divorziato/a deceduto/a tutelato/a minore _____<br>1 _____ 2 _____ 3 _____ 4 _____ 5 _____ 6 _____ 7 _____ 8 _____<br>Accettazione eredità giacente _____ Liquidazione volontaria _____ Stato _____<br>Periodo d'imposta _____<br>dal _____ giorno _____ mese _____ anno _____ al _____ giorno _____ mese _____ anno _____<br>Riservato al liquidatore ovvero al curatore fallimentare |     |           |           |           |                  |           |            |                        |                                    |                           |                    |
| RESIDENZA ANAGRAFICA                      |  | Da compilare solo se variata dal 1/1/2009 alla data di presentazione della dichiarazione<br>Comune _____ Provincia (sigla) _____ C.a.p. _____ Codice comune _____<br>Tipologia (via, piazza, ecc.) _____ Indirizzo _____ Numero civico _____<br>Frazione _____ Data della variazione _____<br>giorno _____ mese _____ anno _____ Domicilio fiscale diverso dalla residenza _____ 1 _____ Dichiarazione presentata per la prima volta _____ 2 _____                                                                                                                                                                                                              |     |           |           |           |                  |           |            |                        |                                    |                           |                    |
| TELEFONO E INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA |  | Telefono prefisso _____ numero _____ Cellulare _____ Indirizzo di posta elettronica _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |           |           |           |                  |           |            |                        |                                    |                           |                    |
| DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2009           |  | Comune _____ Provincia (sigla) _____ Codice comune _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |     |           |           |           |                  |           |            |                        |                                    |                           |                    |
| DOMICILIO FISCALE AL 31/12/2009           |  | Comune _____ Provincia (sigla) _____ Codice comune _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |     |           |           |           |                  |           |            |                        |                                    |                           |                    |
| DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2010           |  | Comune _____ Provincia (sigla) _____ Codice comune _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |     |           |           |           |                  |           |            |                        |                                    |                           |                    |

Besteht eine Mehrwertsteuernummer und ist das Kästchen für die Mehrwertsteuererklärung nicht angekreuzt, muss in der Regel trotzdem eine MwSt. Erklärung als eigene Erklärung also getrennt von der Steuererklärung eingereicht werden. Ausnahmen bestehen lediglich beispielsweise für Landwirte mit einem Umsatz unter 10.000,00 Euro.

Besteht eine Mehrwertsteuernummer muss in der Regel auch eine Erklärung für die Wert schöpfungssteuer als eigene Erklärung eingereicht werden.

### 4.3 Steuerberater

Die Steuererklärungen können in der Regel nur elektronisch eingereicht werden. Erfolgt die Abgabe durch einen Steuerberater oder Verband ist dies aus der Steuererklärung ersichtlich.

| IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA                         |                                         |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Codice fiscale dell'intermediario _____                       | N. iscrizione all'albo dei C.A.F. _____ |
| Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione _____ | Ricezione avviso telematico _____       |
| Data dell'impegno _____ giorno _____ mese _____ anno _____    | FIRMA DELL'INTERMEDIARIO _____          |

Dieser Abschnitt ist in der Regel immer ausgefüllt. Hierbei handelt es sich um den ermächtigten Vermittler der die Steuererklärung tatsächlich elektronisch eingereicht hat.

Für die Kreditwürdigkeitsprüfung empfiehlt es sich vom Kunden eine entsprechende Vollmacht einzuholen um direkt beim Steuerberater weitere Unterlagen und Informationen wie beispielsweise Bilanzen einholen zu können.

### 4.4 Zertifizierte Steuererklärung

Grundsätzlich besteht keine Verpflichtung einen Bestätigungsvermerk für die Steuererklärung

von einem dazu Ermächtigten ausstellen zu lassen. Dieser Bestätigungsvermerk kann aber freiwillig eingeholt werden. Damit erhält die Steuererklärung ein anderes Gewicht das Auswirkungen bei der Kontrolle durch es Steueramt hat.

#### 4.4.1 Bestätigungsvermerk für die MwSt. Jahreserklärung

Damit ein eventuelles Mehrwertsteuerguthaben von über 15.000,00 Euro über den Steuereinzahlungsschein mit anderen Steuern verrechnet werden kann ist allerdings ein Bestätigungsvermerk zwingend erforderlich.

|                                                                          |                                                                                                                                         |                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>VISTO DI CONFORMITÀ</b><br>Riservato al C.A.F.<br>o al professionista | Codice fiscale del responsabile del C.A.F.                                                                                              | Codice fiscale del C.A.F.                                                       |
|                                                                          | Codice fiscale del professionista                                                                                                       | Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 |
| <b>CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA</b><br>Riservato al professionista          | Codice fiscale del professionista                                                                                                       | FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA                          |
|                                                                          | Codice fiscale o partita IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili |                                                                                 |
|                                                                          | Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 241/1997                                                               | FIRMA DEL PROFESSIONISTA                                                        |

(\*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici a striscia continua.

#### 4.4.2 Zertifizierung der Einkommenssteuererklärung

Eine Zertifizierung der Steuererklärung können nur Steuerpflichtige erhalten, die ein Unternehmereinkommen erklären und dieses anhand der doppelten Buchhaltung ermitteln. Mit der Zertifizierung bestätigt der dazu Ermächtigte, dass die Steuerbestimmungen eingehalten worden sind.

Mit der Zertifizierung sind folgende Vorteile verbunden:

- keine Ermittlung des Einkommens aufgrund von Schätzmethoden
- Einhebung der eventuell festgestellten Steuern, Zinsen und Strafen erst nach erfolgtem Urteil der Steuerkommission ersten Grades
- Beschränkung der Überprüfungen durch die Steuerbehörde nur auf Tatbestände die durch der Zertifizierung nicht abgedeckt sind
- Reduzierung der Verjährungsfrist zur Überprüfung der Brancherichtwerte

#### 4.5 Einkommensarten

Die **Steuerpflicht** ist gegeben, wenn eine Person<sup>2</sup> oder eine Körperschaft eine der steuerpflichtigen Einkommensarten in Italien bezieht.

Das Einkommensteuergesetz unterscheidet eine Reihe von Einkommensarten<sup>3</sup>. Das besteuerebare Gesamteinkommen setzt sich aus der Summe dieser einzelnen Einkommensarten zusammen<sup>4</sup>. Das steuerpflichtige Einkommen wird pro Einkommensart getrennt ermittelt. Für die einzelnen Einkommensarten ergeben sich unterschiedliche zusätzliche Verpflichtungen beispielsweise in Bezug auf die Führung einer Buchhaltung.

Diese Einkommensarten sind:

- Einkommen aus Grund- und Gebäudebesitz;
- Einkommen aus Kapitalerträgen;
- Einkommen aus abhängiger Arbeit;

<sup>2</sup> Art. 3 VPR 917/86

<sup>3</sup> Art. 6 Abs. 1 VPR 917/86

<sup>4</sup> Art. 8 Abs. 1 VPR 917/86

- Einkommen aus freiberuflicher Tätigkeit;
- Einkommen aus unternehmerischer Tätigkeit;
- andere Einkommen<sup>5</sup>, wobei in diese Einkommensart unter anderen auch folgende Einkommen fallen:
  - Mehrerlöse aus dem Verkauf Baugrundstücken
  - Mehrerlöse aus dem Verkauf Gebäuden innerhalb von 5 Jahren ab Kauf oder Bau
  - Mehrerlöse aus dem Verkauf qualifizierte Beteiligungen;
  - Mehrerlöse aus dem Verkauf nicht qualifizierter Beteiligungen (Ersatzsteuer 12,5%);
  - Erlöse aus gelegentlicher freiberuflicher Tätigkeit;
  - Erlöse aus gelegentlicher unternehmerischer Tätigkeit;

**Wichtig:**

Für Gesellschaften gilt der Grundsatz, dass alle Einkommen welche die Gesellschaft bezieht, als unternehmerisches Einkommen behandelt werden. Dies gilt unabhängig von der Art der einzelnen Einkommen<sup>6</sup>.

## 4.6 Einkommenssteuererklärung

### 4.6.1 Ausgefüllte Abschnitte

Anhand der angekreuzten Felder kann überprüft werden welche Vordrucke die Einkommenssteuererklärung beinhaltet. Daraus lässt sich ablesen, welche Art von Einkommen der Kunde erklärt hat. Ob er beispielsweise Immobilien besitzt, ob er eine unternehmerische Tätigkeit ausübt, ob er Beteiligungen an Personengesellschaften hält usw.

### 4.6.2 Familienverhältnisse

In diesem Abschnitt ist in jedem Fall der die Steuernummer des Ehepartners anzuführen.

In den anderen Zeilen scheinen die Steuernummern der steuerlich zu Lasten lebenden Familienmitgliedern auf.

<sup>5</sup> Art. 81 ff VPR 917/86

<sup>6</sup> Art. 6 Abs. 3 VPR 917/86

### 4.6.3 Immobilienbesitz

Im Abschnitt RA sind die Grundstücke die der Kunde besitzt mit dem entsprechenden Besitz- und Bodenertrag angeführt. Im Abschnitt RB sind die Gebäudeeinheiten ebenfalls mit den entsprechenden Katastererträgen angeführt.

| QUADRO RA<br>REDDITI DEI TERRENI |                                                                                                        |        |                 |        |            |                                          |                  |                   |                               |                            |     |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|--------|------------|------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------|-----|
|                                  | Reddito dominicale                                                                                     | Titolo | Reddito agrario | giorni | Possesso % | Canone di affitto in regime vincolistico | Casi particolari | Continuazione (*) | Reddito dominicale imponibile | Reddito agrario imponibile |     |
| RA1                              | ,00                                                                                                    |        | ,00             |        |            | ,00                                      |                  |                   | ,00                           | ,00                        |     |
| RA2                              | ,00                                                                                                    |        | ,00             |        |            | ,00                                      |                  |                   | ,00                           | ,00                        |     |
| RA3                              | ,00                                                                                                    |        | ,00             |        |            | ,00                                      |                  |                   | ,00                           | ,00                        |     |
| RA4                              | ,00                                                                                                    |        | ,00             |        |            | ,00                                      |                  |                   | ,00                           | ,00                        |     |
| RA5                              | ,00                                                                                                    |        | ,00             |        |            | ,00                                      |                  |                   | ,00                           | ,00                        |     |
| RA6                              | ,00                                                                                                    |        | ,00             |        |            | ,00                                      |                  |                   | ,00                           | ,00                        |     |
| RA7                              | ,00                                                                                                    |        | ,00             |        |            | ,00                                      |                  |                   | ,00                           | ,00                        |     |
| RA8                              | ,00                                                                                                    |        | ,00             |        |            | ,00                                      |                  |                   | ,00                           | ,00                        |     |
| RA11                             | Sommare gli importi di col. 9 e col. 10 dei righe da RA1 a RA8; riportare i totali nel rigo RN1 col. 4 |        |                 |        |            |                                          |                  |                   |                               | TOTALI                     | ,00 |

| QUADRO RB<br>REDDITI DEI FABBRICATI |                                                                                               |          |            |                                         |                  |                   |            |                   |               |                        |     |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------|-------------------|---------------|------------------------|-----|
|                                     | Rendita catastale                                                                             | Utilizzo | Possesso % | Canone di locazione (vedere istruzioni) | Casi particolari | Continuazione (*) | Imponibile | Cedolare L'Aquila | Codice Comune | ICI dovuta per il 2010 |     |
| RB1                                 | ,00                                                                                           |          |            | ,00                                     |                  |                   | ,00        |                   |               | ,00                    |     |
| RB2                                 | ,00                                                                                           |          |            | ,00                                     |                  |                   | ,00        |                   |               | ,00                    |     |
| RB3                                 | ,00                                                                                           |          |            | ,00                                     |                  |                   | ,00        |                   |               | ,00                    |     |
| RB4                                 | ,00                                                                                           |          |            | ,00                                     |                  |                   | ,00        |                   |               | ,00                    |     |
| RB5                                 | ,00                                                                                           |          |            | ,00                                     |                  |                   | ,00        |                   |               | ,00                    |     |
| RB6                                 | ,00                                                                                           |          |            | ,00                                     |                  |                   | ,00        |                   |               | ,00                    |     |
| RB7                                 | ,00                                                                                           |          |            | ,00                                     |                  |                   | ,00        |                   |               | ,00                    |     |
| RB8                                 | ,00                                                                                           |          |            | ,00                                     |                  |                   | ,00        |                   |               | ,00                    |     |
| RB11                                | Sommare gli importi di col. 8 dei righe da RB1 a RB8; riportare il totale nel rigo RN1 col. 4 |          |            |                                         |                  |                   |            |                   |               | TOTALE                 | ,00 |

| Da compilare solo in caso di dichiarazione integrativa del Mod. 730 |                  |                   |  |  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|--|--|
| Imposta sostitutiva Itr/Irpef                                       | Imposta a debito | Imposta a credito |  |  |
| 3                                                                   | 4                | 5                 |  |  |

Im Abschnitt A sind in der **Steuererklärung 730** der Boden- und Besitzertrag aus dem Grundkatasterauszug enthalten. Besteuert werden diese aber aufgewertet um 70% bzw. um 80%.

Im Abschnitt A der Steuererklärung **UnicoPF** und **UnicoMINI** ist hingegen der bereits aufgewertete Boden (70%) - und Besitzertrag (80%) enthalten.

Im Abschnitt B sind in der **Steuererklärung 730** der Katasterertrag aus dem Gebäudekatasterauszug enthalten. Besteuert wird dieser aber aufgewertet um 5%.

Im Abschnitt B der Steuererklärung **UnicoPF** und **UnicoMINI** ist hingegen der bereits aufgewerteten Katastererträge (5%) enthalten.

### 4.6.4 Abhängige Arbeit

Im Abschnitt RC sind die Einkommen aus abhängiger Arbeit sowie die gleichgestellten Einkommen angeführt. Am Ende dieses Abschnittes sind die entsprechenden Lohnsteuern ausgewiesen.

| QUADRO RC<br>REDDITI<br>DI LAVORO<br>DIPENDENTE<br>E ASSIMILATI                             |  | RC1  | Tipologia reddito                                                                                      | Indeterminato/Determinato | Redditi |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------|
|                                                                                             |  | RC2  |                                                                                                        |                           | ,00     |
|                                                                                             |  | RC3  |                                                                                                        |                           | ,00     |
| SOMME PER INCREMENTO DELLA PRODUTTIVITÀ (compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni) |  |      |                                                                                                        |                           |         |
| Sezione I<br>Redditi di lavoro<br>dipendente e assimilati                                   |  | RC4  | 1                                                                                                      | 2                         | 3       |
|                                                                                             |  | RC5  | Somma (RC1+ RC2 + RC3 + RC4 col. 6 - RC4 col.7); riportare in RN1 col. 4 (di cui L. 5.10.1)            |                           |         |
|                                                                                             |  | RC6  | Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni)                                          |                           |         |
|                                                                                             |  | RC7  | Assegno del coniuge                                                                                    |                           |         |
|                                                                                             |  | RC8  | Redditi                                                                                                |                           |         |
|                                                                                             |  | RC9  | Somma (RC7 + RC8); riportare il totale al rigo RN1 col. 4                                              |                           |         |
|                                                                                             |  | RC10 | Ritenute IRPEF (punto 5 del CUD 2011)                                                                  |                           |         |
|                                                                                             |  | RC11 | Ritenute addizionale regionale (punto 6 del CUD 2011)                                                  |                           |         |
|                                                                                             |  | RC12 | Ritenute acconto addizionale comunale 2010 (punto 10 del CUD 2011)                                     |                           |         |
|                                                                                             |  | RC13 | Ritenute saldo addizionale comunale 2010 (punto 11 del CUD 2011)                                       |                           |         |
|                                                                                             |  | RC14 | Ritenute acconto addizionale comunale 2011 (punto 13 del CUD 2011)                                     |                           |         |
| Sezione IV<br>Ritenute per lavori<br>socialmente utili                                      |  | RC15 | Ritenute per lavori socialmente utili                                                                  |                           |         |
|                                                                                             |  | RC16 | Addizionale regionale all'IRPEF                                                                        |                           |         |
| Sez. V Detrazione difesa                                                                    |  | RC17 | Detrazione riconosciuta al personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso (punto 51 del CUD 2011) |                           |         |

Aus den Abgaben ist leicht ersichtlich ob es sich um ein Einkommen aus abhängiger Arbeit oder um eine Rente handelt.

Im zweiten Abschnitt sind die Einkommen angeführt für welche keine Steuerabzüge für abhängige Arbeit zustehen. Dazu zählen auch Unterhaltszahlungen an den geschiedenen Ehegatten (nicht für die Kinder).

#### 4.6.5 Hinweise zur Verschuldung

Nachfolgende Überlegungen betreffen nur Kredite die außerhalb einer freiberuflichen oder unternehmerischen Tätigkeit, also im privaten Rahmen aufgenommen wurden.

##### 4.6.5.1 Zeilen in der Steuererklärung

Ab Zeile RP7 der Steuererklärung UnicoPF und UnicoMINI (Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale) lässt sich ablesen ob Zinsen zum Bau der Hauptwohnung, zum Kauf der Hauptwohnung, für Wiedergewinnungsarbeiten im Jahre 1997 oder für landwirtschaftliche Kredite abgezogen wurden.

| QUADRO RP<br>ONERI E SPESE |  | RP1  | Spese sanitarie                                                         | RP10 | Interessi per mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale |
|----------------------------|--|------|-------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                            |  | RP2  | Spese sanitarie per familiari non a carico                              | RP11 | Interessi per prestiti a mutui agrari                                       |
|                            |  | RP3  | Spese sanitarie per disabili                                            | RP12 | Assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni                             |
|                            |  | RP4  | Spese veicolari per disabili                                            | RP13 | Spese di istruzione                                                         |
|                            |  | RP5  | Spese per l'acquisto di cani guida                                      | RP14 | Spese funerarie                                                             |
|                            |  | RP6  | Spese sanitarie rimborsate in precedenza                                | RP15 | Spese per addetti all'assistenza personale                                  |
|                            |  | RP7  | Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale | RP16 | Spese per attività sportive praticate da ragazzi                            |
|                            |  | RP8  | Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili               | RP17 | Spese per intermediazione immobiliare                                       |
|                            |  | RP9  | Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio            | RP18 | Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede |
|                            |  | RP19 | Altre spese (Codice spesa)                                              | RP20 | Altre spese (Codice spesa)                                                  |
|                            |  | RP21 | Somma (RP19 + RP20)                                                     |      |                                                                             |
|                            |  | RP22 | TOTALE SPESE SUL QUALE DETERMINARE LA DETRAZIONE                        |      |                                                                             |

In der Steuererklärung 730 handelt es sich um den Abschnitt E und dort um die Zeilen ab Zeile E7 (INTERESSI PER MUTUI IPOTECARI PER L'ACQUISTO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE).

#### 4.6.5.2 Unterscheidung: Erstwohnung - Hauptwohnung

Für den Bau oder den Kauf der so genannten **Erstwohnung** sind sowohl für die Mehrwertsteuer als auch für die Registersteuer Begünstigungen vorgesehen.

Im Bereich der Einkommenssteuer IRPEF und der Immobiliensteuer ICI sind ebenfalls Begünstigungen vorgesehen, diese betreffen aber nicht die Erstwohnung sondern die **Hauptwohnung**.

Daher ist es erforderlich die Erstwohnung von der Hauptwohnung abzugrenzen.

##### 4.6.5.2.1 Erstwohnung

Damit eine Wohnung als Erstwohnung angesehen werden kann müssen bestimmte Voraussetzungen objektiver, subjektiver, formeller und zeitlicher Art<sup>7</sup> erfüllt werden.

#### Objektive Voraussetzung

Das Wohngebäude muss folgende Voraussetzungen erfüllen:

1. dieses darf nicht als Luxuswohnung einzustufen sein;
2. die ursprüngliche Zweckbestimmung muss bestehen bleiben, wenn es im Rohbau verkauft wird;

#### Subjektive Voraussetzung

Der Käufer muss folgende subjektive Voraussetzungen mitbringen:

- a) das Wohngebäude muss in der **Gemeinde** liegen in welcher
  - der Käufer seinen Wohnsitz hat;
  - oder in welche er seinen Wohnsitz innerhalb von 18 Monaten nach Abschluss des Kaufvertrages verlegt;
  - oder wo dieser seinen Arbeitsplatz hat;
  - oder wenn dieser sich aus Arbeitsgründen im Ausland aufhält, in der Gemeinde in welcher der Arbeitgeber seinen Sitz hat;
  - oder wenn dieser als italienischer Staatsbürger im Ausland seinen Wohnsitz hat, muss es sich um sein erstes Wohnhaus auf italienischem Staatsgebiet handeln;
- b) er darf auf dem Gemeindegebiet keine Wohnung oder Teile davon in Miteigentumsgemeinschaft mit dem Ehepartner, oder ein Fruchtgenussrecht oder Wohnrecht. Das Miteigentum an einer anderen Wohnung in der selben Gemeinde zusammen mit anderen Personen außer dem Ehepartner stellt keinen Hinderungsgrund dar.<sup>8</sup>
- c) er darf auf dem gesamten Staatsgebiet nicht Eigentümer, Fruchtnieser, Besitzer einer Wohnung aufgrund eines Realrechtes, oder nackter Eigentümer sein, die er oder sein Ehepartner, im Falle des Miteigentums mit anderen Personen oder mit dem Ehepartner, mit den Begünstigung für den Kauf der Erstwohnung erworben hat;

#### Hinweis:

Das nackte Eigentum an einer anderen Wohnung im selben Gemeindegebiet schränkt die Anwendung der Begünstigungen für den Ankauf einer anderen Wohnung nicht ein, sofern das nackte Eigentum nicht auch schon mit den Begünstigungen der Erstwohnung erworben wurden.<sup>9</sup>

#### Formelle Voraussetzung

<sup>7</sup> Anmerkung. II-bis, Art. 1, Tarif I, Anlage zur VPR 131/86

<sup>8</sup> Rundschreiben des Finanzministeriums 19/E vom 1.3.2001

<sup>9</sup> Pkt. 2.2 Rundschreiben des Finanzministeriums Nr. 38/E vom 12.8.2005

Grundsätzlich müssen diese Tatbestände im Vertrag festgehalten werden.

Nur wenn alle diese Voraussetzung gleichzeitig zutreffen ist die Begünstigung im Bereich der Mehrwertsteuer oder der Registersteuer anwendbar.

**Hinweis:**

Die Begünstigung kann daher nicht für mehrere Wohnungen gleichzeitig in Anspruch genommen werden.

Für die korrekte Anwendung der Begünstigung ist ausschließlich der Käufer bzw. Bauherr verantwortlich.<sup>10</sup>

**Zeitliche Voraussetzung**

Die subjektiven Voraussetzungen, die der Käufer oder Bauherr mitbringen muss, damit die Begünstigungen für den Kauf oder Bau der Erstwohnung angewandt werden können, müssen zu Zeitpunkt des Erwerbs vorhanden sein.

**4.6.5.2.2 Hauptwohnung**

Als Hauptwohnung gilt die Wohnung in welcher sich der eigene Wohnsitz befindet.

**4.6.5.3 Passivzinsen zum Kauf der Hauptwohnung**

Für den Kauf der Hauptwohnung steht ein Abzug von der Einkommenssteuer der natürlichen Personen von 19% auf die bezahlten Passivzinsen im Höchstbetrag von Euro 4.000,00 zu. Der Abzug erfolgt von der geschuldeten Bruttosteuer.

Voraussetzung ist, dass ein:

- zum Kauf der Wohnung zweckgebundenes
- hypothekarisch gesichertes
- Darlehen

aufgenommen wurde.

Die Passivzinsen können nur so lange abgezogen werden so lange die Wohnung als Hauptwohnung genutzt wird. Wird die Nutzung als Hauptwohnung unterbrochen, und zu einem späteren Zeitpunkt wieder aufgenommen, können die Passivzinsen für den Zeitraum in dem die Wohnung nicht als Hauptwohnung genutzt wurde nicht geltend gemacht werden.

Aufgrund der nachfolgenden Nutzung als Hauptwohnung können die Zinsen wieder abgezogen werden. Eine Kontinuität in der Nutzung ist nicht erforderlich.<sup>11</sup>

Generell gelten neben den Passivzinsen jene Zusatzspesen als absetzbar, die mit der Aufnahme des Darlehens für die Finanzierung der Erstwohnung im unmittelbaren Zusammenhang stehen. Damit gemeint sind:

- die **Honorarnote des Notars** für den **Darlehensvertrag** (Achtung: nicht auch für den Kaufvertrag)
- die Spesen für die Eintragung bzw. Löschung der Hypothek
- die Ersatzsteuer auf das geliehene Kapital
- Kursverluste, die in Bezug auf Darlehen in ausländischer Währung

Grundsätzlich muss es sich um Zinsen aus Darlehen handeln, andere Finanzierungsformen

<sup>10</sup> Urteil des Kassationsgerichtshofes Sektion Steuern Nr. 26259 vom 29.12.2010

<sup>11</sup> Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 55/E/2001/103835 vom 14.6.2001

(z. B. hypothekarisch gesicherter K/K-Kredit) sind nicht begünstigt<sup>12</sup>.

Die Versicherungspesen, welche bei der Unterzeichnung des Darlehensvertrages getragen werden gelten als nicht absetzbar, da die Versicherung eine vertragliche von der Bank gesetzte Bedingung darstellt.

Grundsätzlich gilt, dass die Absetzbarkeit der Zinsen und der Zusatzspesen laut Kassaprinzip erfolgt<sup>13</sup>. Sollten die Passivzinsen inklusive diese Spesen den vorgesehenen Höchstbetrag überschreiten, kann die Differenz in den darauffolgenden Jahren nicht mehr abgesetzt werden.

Es kommt vor, dass das Hypothekendarlehen für einen Betrag aufgenommen wird, der über den Kaufpreis der Hauptwohnung liegt.

Die Absetzbarkeit der Passivzinsen und der dazugehörigen Zusatzspesen wird in einem solchen Fall anteilmäßig bestimmt, wobei der Höchstbetrag von Euro 4.000,00 nicht überschritten werden darf.

Die Berechnung erfolgt anhand dieser Formel<sup>14</sup>:

|                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{\text{Anteil der absetzbaren Passivzinsen und Zusatzspesen}}{\text{Erwerbskosten Immobilie} \times \text{bezahlte Passivzinsen}} = \frac{\text{Darlehensbetrag}}{\text{Darlehensbetrag}}$ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Die Passivzinsen werden in diesem Ausmaß für die ganze Dauer des Darlehensvertrag abgesetzt. Die Zusatzspesen dürfen nur in jenem Jahr abgesetzt werden, in welchem sie getragen worden sind.

Der Schwerpunkt der Formel liegt in der Ermittlung der Erwerbskosten der Immobilie: Je höher diese angesetzt werden, umso höher sind die für die ganze Dauer des Finanzierungsvertrages absetzbaren Passivzinsen im Rahmen der Höchstgrenze von Euro 4.000,00.

Die Erwerbskosten der Immobilie setzen sich aus der Summe des Kaufpreises der Immobilie und den dazugehörigen, beweisbaren Zusatzspesen zusammen.<sup>15</sup>

Auch hier gilt die allgemeine Regel, dass als Zusatzspesen jene Spesen mitberechnet werden dürfen, die in unmittelbaren Zusammenhang mit der Übertragung der Immobilie stehen.

Dazu zählen ausdrücklich:

- die Notarspesen für die Übertragung der Immobilie
- die Vermittlungsspesen
- die Register-, Kataster- und Hypothekengebühren
- und zusätzlich<sup>16</sup>
  - die Spesen für eventuelle Ermächtigungen des Vormundschaftsrichters (z.B. beim Kauf der Immobilie von Seiten eines Minderjährigen, eines voll bzw. beschränkt Entmündigten)
  - die Spesen eines Vollstreckungsverfahrens.

Die Passivzinsen können nur abgezogen werden, wenn die Wohnung innerhalb eines Jahres ab Kauf als Hauptwohnung benutzt wurde und wenn der Kauf der Wohnung innerhalb eines Jahres vor oder nach dem Abschluss des Darlehensvertrages erfolgt.

<sup>12</sup> Anleitungen zur Steuererklärung Mod. 730 "Interessi passivi "

<sup>13</sup> VPR 917/1986, Art. 15, Abs. 1 Buchst. b)

<sup>14</sup> Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 15/E vom 20.04.2005

<sup>15</sup> Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr.26/E vom 31.05.2005

<sup>16</sup> Entscheid der Agentur der Einnahmen Nr. 128/E vom 23.09.2005

#### 4.6.5.4 Passivzinsen zum Bau der Hauptwohnung

Für den Bau der Hauptwohnung steht ein Abzug von der Einkommenssteuer der natürlichen Personen von 19% auf die bezahlten Passivzinsen zu. Der Abzug steht auf einen maximalen Betrag von Euro 2.582,28 zu<sup>17</sup>. Der Abzug erfolgt von der geschuldeten Bruttosteuer. Es muss sich um eine hypothekarisch gesichertes Darlehen handeln.

Das Darlehen muss Zweckbestimmt sein für:

- den Bau der Hauptwohnung
- oder für bauliche Umgestaltung<sup>18</sup>

Der Abzug gilt nur für Darlehen die ab 1998 aufgenommen wurden.

Nicht abgezogen werden darf der Teil des Darlehens der eventuell zum Kauf des Grundstückes verwendet wurde.<sup>19</sup>

Die Zweckbestimmung des Darlehen muss eindeutig belegt sein. Dies kann durch folgende Dokumente nachgewiesen werden:<sup>20</sup>

- Zweckbestimmung im Darlehensvertrag
- Bescheinigung der Bank
- Eidesstattliche Erklärung des Steuerpflichtigen

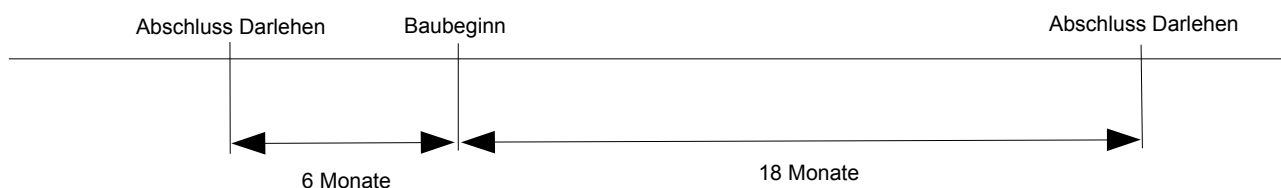
Der Abzug steht nur dem Eigentümer oder demjenigen der ein dingliches Recht an der Wohnung besitzt zu.

Der Abzug steht nur zu, wenn das Darlehen innerhalb **sechs Monate vor** oder innerhalb von **18 Monaten nach**<sup>21</sup> Beginn der Arbeiten aufgenommen wurde<sup>22</sup> und die Wohnung innerhalb von sechs Monaten nach Bauende als Hauptwohnung benutzt wird.<sup>23</sup>

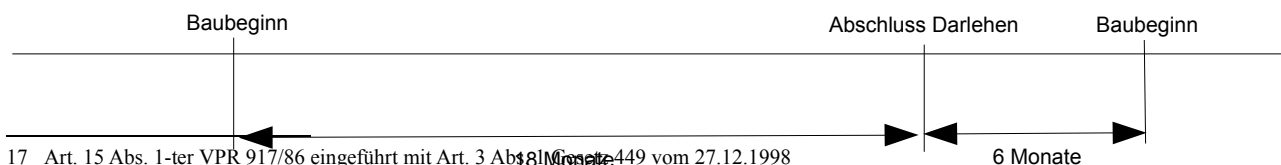
Die Bemessungsgrundlage zur Berechnung der 19% stellen die Passivzinsen einschließlich der Zusatzkosten und Aufwertungsbeträge nach Indexklauseln dar.

Der auf der Bescheinigung Mod. CUD in den Anmerkungen gekennzeichnete Betrag ist zu berücksichtigen.

#### Zeitfolge Abschluss Darlehen:



#### Zeitfolge Beginn Arbeiten:



17 Art. 15 Abs. 1-ter VPR 917/86 eingeführt mit Art. 3 Abs. 1 DL 449 vom 27.12.1998

18 laut Buchst. d) des Art. 31 vom Gesetz 457/1978, gemäß Art. 1 Abs. 1 DM 311 vom 30.7.1999

19 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen 17/E vom 18.5.2006 Pkt. 6

20 Entscheid der Agentur der Einnahmen 241/E vom 7.9.2007

21 der Zeitraum wurde ab 1.1.2007 auf 18 Monate verlängert Art. 44 Abs. 4-ter DL 159/2007

22 Art. 1 Abs. 3 Ministerialdekret Nr. 311 vom 30.07.1999

23 Art. 1 Abs. 3 Ministerialdekret Nr. 311 vom 30.07.1999



CURAZIONI SULLA VITA E CONTRO GLI INFORTUNI).

#### 4.6.7 Wiedergewinnungsarbeiten

Ab Zeile RP35 der Steuererklärung UnicoPF und UnicoMINI (Detrazione d'imposta del 41% o del 36%) sind die Aufwendungen für Wiedergewinnungsarbeiten angeführt.

| Sezione III<br>Spese per le quali spetta la detrazione d'imposta del 36% o del 41% (interventi di recupero del patrimonio edilizio) |              |                |                     | Situazioni particolari |      |                       |             |   |    |              |  |  |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|---------------------|------------------------|------|-----------------------|-------------|---|----|--------------|--|--|-----|
| Anno                                                                                                                                | Periodo 2006 | Codice fiscale | (vedere situazione) | Codice                 | Anno | Rideterminazione rate | Numero rate |   |    | Importo rata |  |  |     |
| 1                                                                                                                                   | 2            | 3              | 4                   | 5                      | 6    | 7                     | 3           | 5 | 10 | 9            |  |  |     |
| RP35                                                                                                                                |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP36                                                                                                                                |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP37                                                                                                                                |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP38                                                                                                                                |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP39                                                                                                                                |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP40                                                                                                                                |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP41                                                                                                                                |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP42                                                                                                                                |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP43 TOTALE SPESE SUL QUALE DETERMINARE DETRAZIONE 41% (Righi col. 2 compilata con codice 1)                                        |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |
| RP44 TOTALE SPESE SUL QUALE DETERMINARE DETRAZIONE 36% (Righi col. 2 compilata con codice 2 o non compilata)                        |              |                |                     |                        |      |                       |             |   |    |              |  |  | ,00 |

Der Steuerabzug für Wiedergewinnungsarbeiten kann auf maximal 48.000,00 Euro pro Immobilien berechnet werden.

In der Steuererklärung 730 handelt es sich um den Abschnitt E und dort um die Zeile E33 (SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE D IMPOSTA DEL 36% O 41% (INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO)).

#### 4.6.8 Energiesparmaßnahmen

Ab Zeile RP46 der Steuererklärung UnicoPF und UnicoMINI (Detrazione d'imposta del 55%) sind die Aufwendungen für Wiedergewinnungsarbeiten angeführt.

| Sezione V<br>Spese per le quali spetta la detrazione d'imposta del 55% (interventi finalizzati al risparmio energetico) |      |                  |                       |                  |         |              |     |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|-----------------------|------------------|---------|--------------|-----|--------------|
| Tipo intervento                                                                                                         | Anno | Casi particolari | Rideterminazione rate | Rideterminazione | N. rata | Spesa totale |     | Importo rata |
| 1                                                                                                                       | 2    | 3                | 4                     | 5                | 6       | 7            |     | 8            |
| RP46                                                                                                                    |      |                  |                       |                  |         |              | ,00 | ,00          |
| RP47                                                                                                                    |      |                  |                       |                  |         |              | ,00 | ,00          |
| RP48                                                                                                                    |      |                  |                       |                  |         |              | ,00 | ,00          |
| RP49                                                                                                                    |      |                  |                       |                  |         |              | ,00 | ,00          |
| RP50 TOTALE SPESE SUL QUALE DETERMINARE LA DETRAZIONE 55% (Sommare gli importi da rigo RP46 a RP49)                     |      |                  |                       |                  |         |              |     | ,00          |

In der Steuererklärung 730 handelt es sich um den Abschnitt E und dort um die Zeile E38 (SPESE PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE D IMPOSTA DEL 55% (INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO)).

#### 4.6.9 Gesamteinkommen

Im Abschnitt RN wird in Zeile RN1 der Steuererklärung UnicoPF und UnicoMINI das gesamte Bruttoeinkommen ausgewiesen. In der Zeile RN4 (REDDITO IMPONIBILE) ist das beststeuerbare Einkommen, nach Abzug der Ausgaben die steuerlich absetzbar sind, ausgewiesen.

In Zeile RN20 oder RN21 „imposta netta“ ist die gesamte geschuldete Einkommenssteuer angeführt.

Das tatsächliche Nettoeinkommen ergibt sich daher aus der Differenz dieser beiden Beträge

| QUADRO RN IRPEF |                                                                                                                 | Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG e RH |   |   |   | Partite compensabili con credito per fondi comuni |   | Ridotto minimo da partecipazione in società non operative |   |   |    |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---|---|---|---------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------|---|---|----|
| RN1             | REDDITO COMPLESSIVO                                                                                             | 1                                                     | 2 | 3 | 4 | 5                                                 | 6 | 7                                                         | 8 | 9 | 10 |
| RN2             | Deduzione per abitazione principale                                                                             |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN3             | Oneri deducibili (riportare l'importo di rigo RP34)                                                             |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN4             | REDDITO IMPONIBILE (RN1 col. 4 + RN1 col. 1 - RN1 col. 2 - RN2 - RN3; indicare zero se il risultato è negativo) |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN5             | IMPOSTA LORDA                                                                                                   |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN6             | Detrazione per coniuge a carico                                                                                 |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN7             | Detrazione per figli a carico                                                                                   |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN8             | Ulteriore detrazione per figli a carico                                                                         |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN9             | Detrazione per altri familiari a carico                                                                         |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN10            | Detrazione per redditi di lavoro dipendente                                                                     |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN11            | Detrazione per redditi di pensione                                                                              |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN12            | Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi                                 |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN13            | TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO (somma dei righi da RN6 a RN12)                              |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN14            | Detrazione canoni di locazione (Sez. VI del quadro RP)                                                          |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN15            | Detrazione per oneri indicati nella Sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP22)                        |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN16            | Detrazione per spese indicate nella Sez. III del quadro RP (41% dell'importo di rigo RP43)                      |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN17            | Detrazione per spese indicate nella Sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP44)                      |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN18            | Detrazione per gli oneri di cui alla Sez. IV del quadro RP (20% dell'importo di rigo RP45)                      |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN19            | Detrazione per gli oneri di cui alla Sez. V del quadro RP (55% dell'importo di rigo RP50)                       |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN20            | Detrazione per gli oneri di cui alla Sez. VII del quadro RP                                                     |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN21            | Detrazione riconosciuta al personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso (rigo RC17)                      |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN22            | TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA (RN13 + RN14 col. 3 + somma dei righi da RN15 a RN21)                               |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN23            | Detrazione spese sanitarie per determinate patologie (19% dell'importo di colonna 1 rigo RP1)                   |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN24            | Crediti d'imposta che generano residui                                                                          |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN25            | TOTALE ALTRE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA (somma dei righi RN23 e RN24)                                       |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |
| RN26            | IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25; indicare zero se il risultato è negativo)                                     |                                                       |   |   |   |                                                   |   |                                                           |   |   |    |

In der Steuererklärung 730 handelt es sich um das Formular 730-3 und dort um die Zeile 14 (REDDITO IMPONIBILE).

#### 4.6.10 Tatsächlich verfügbares Einkommen

Um das tatsächlich verfügbare Einkommen einer natürlichen Person feststellen zu können ist vom Einkommen nach Steuern auszugehen und die vom Steuergesetz vorgesehen Pauschalierungen sind zu neutralisieren.

| Beschreibung                       | Zeile       | Vorzeichen |
|------------------------------------|-------------|------------|
| REDDITO IMPONIBILE                 | RN4         | +          |
| IMPOSTA NETTA                      | RN26        | -          |
| ONERI E SPESE                      | RP          |            |
| detrazione d'imposta               | RP sez. I   | -          |
| 36% (nur im 1. Jahr * Raten)       | RP sez. III | -          |
| 20%                                | RP sez. IV  | -          |
| 55% (nur im 1. Jahr * Raten)       | RP sez. V   | -          |
| REDDITI DEI TERRENI                |             |            |
| Katastererträge                    | RA          | -          |
| Pacht und Miete Grundstücke        | RA          | +          |
| REDDITI DEI FABBRICATI             |             |            |
| Katastererträge                    | RB          | -          |
| Mieten                             | RB          | +          |
| <b>verfügbares Gesamteinkommen</b> |             | <b>=</b>   |

In der Zeile RE6 "totale compensi" scheint der gesamte Umsatz aus freiberuflicher Tätigkeit auf, der in diesem Jahr tatsächlich auch eingegangen ist (=Kassaprinzip).

In der Zeile RE13 "interessi" scheinen die insgesamt im abgelaufenen Jahr bezahlten Passivzinsen auf. Daraus lassen sich Rückschlüsse auf die Finanzierung und die Verschuldung des Freiberuflers ziehen.

In der Zeile RE20 "totale spese" ist die Gesamtsumme der bezahlten Aufwendungen angeführt und in der letzten Zeile ergibt sich der Gewinn als Differenz. In der Zeile „Reddito soggetto ad imposta sostitutiva“ wird das Einkommen angeführt, welches der Ersatzsteuer unterliegt.

#### 4.6.12 Unternehmen mit doppelter Buchhaltung

Im Abschnitt RF sowohl bei natürlichen Personen als auch bei Personengesellschaften und bei Kapitalgesellschaften ist das Einkommen aus einer unternehmerischen Tätigkeit mit doppelter Buchhaltung erklärt.

PERIODO D'IMPOSTA 2010

**PERSONE FISICHE 2011**  
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

**REDDITI**  
**QUADRO RF**

**Reddito di impresa in contabilità ordinaria**

| RF1                               | Codice attività <sup>1</sup> | parametri <sup>2</sup><br>cause di esclusione                                                                                                            | studi di settore <sup>3</sup><br>cause di esclusione | studi di settore <sup>4</sup><br>cause di inapplicabilità | componenti positivi da studi di settore <sup>5</sup><br>ammontati nelle scritture contabili |                             |     |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----|
| <b>Determinazione del reddito</b> | RF2                          | A) Utile risultante dal conto economico                                                                                                                  |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF3                          | B) Perdita risultante dal conto economico                                                                                                                |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF4                          | C) COMPONENTI POSITIVI INDICATI NEL QUADRO EC                                                                                                            |                                                      |                                                           |                                                                                             |                             |     |
|                                   |                              | Ammortamenti <sup>1</sup>                                                                                                                                | ,00                                                  | Altre rettifiche <sup>2</sup>                             | ,00                                                                                         | Accantonamenti <sup>3</sup> | ,00 |
|                                   | RF5                          | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio <sup>1</sup>                                        |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF6                          | Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b))                       |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF7                          | Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa                      |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF8                          | Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF7                                                                             |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF9                          | Ricavi non annotati                                                                                                                                      | Parametri e studi di settore <sup>1</sup>            |                                                           | Maggiorazione <sup>2</sup>                                                                  | ,00                         |     |
|                                   | RF10                         | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quelle determinate ai sensi del Tuir (art. 92, 92 bis, 93, 94)                       |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF11                         | Interessi passivi indeducibili                                                                                                                           |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF12                         | Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)                                                                                                     |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF13                         | Oneri di utilità sociale                                                                                                                                 |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF14                         | Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR                                                                                |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF15                         | Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili                                                                 |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF16                         | Minusvalenze relative a partecipazioni esenti                                                                                                            |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF17                         | Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente depreciable (artt. 102, 103 e 104)        |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF18                         | Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)                                            |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF19                         | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)                                    |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF20                         | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte                                                                                         | art. 105                                             |                                                           | art. 106                                                                                    | ,00                         |     |
|                                   | RF21                         | Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5                                                         |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF22                         | Differenze su cambi (art. 110, comma 3)                                                                                                                  |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF23                         | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato                            |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF24                         | Altre variazioni in aumento                                                                                                                              | 1                                                    | 2                                                         | 3                                                                                           | 4                           |     |
|                                   |                              | 7                                                                                                                                                        | 8                                                    | 9                                                         | 10                                                                                          | 11                          |     |
|                                   |                              | 13                                                                                                                                                       | 14                                                   | 15                                                        | 16                                                                                          | 17                          |     |
|                                   |                              | 19                                                                                                                                                       | 20                                                   | 21                                                        | 22                                                                                          | 23                          |     |
|                                   |                              | 25                                                                                                                                                       | 26                                                   | 27                                                        | 28                                                                                          | 29                          |     |
|                                   |                              | 31                                                                                                                                                       | 32                                                   | 33                                                        | 34                                                                                          | 35                          |     |
|                                   |                              |                                                                                                                                                          |                                                      |                                                           |                                                                                             | 37                          |     |
|                                   | RF25                         | D) Totale delle variazioni in aumento (sommare gli importi da rigo RF5 a RF24)                                                                           |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF26                         | Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti                                                             |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF27                         | Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lett. b))                       |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF28                         | Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF42 colonna 1                                                                                            |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF29                         | Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF42 colonna 2, formati in regime di trasparenza                                                          |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF30                         | Proventi degli immobili di cui al rigo RF7                                                                                                               |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF31                         | Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6)                                                           |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF32                         | Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF33                         | Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))                                                              |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF34                         | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)                                                                                                   |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF35                         | Quota esclusa degli utili distribuiti                                                                                                                    |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF36                         | Differenze su cambi (art. 110, comma 3)                                                                                                                  |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF37                         | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato                            |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF38                         | Reddito detassato                                                                                                                                        |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   |                              | (di cui: 1                                                                                                                                               | 2                                                    | 3                                                         | 4                                                                                           | 5                           |     |
|                                   |                              | 7                                                                                                                                                        | 8                                                    | 9                                                         | 10                                                                                          | 11                          |     |
|                                   |                              | 13                                                                                                                                                       | 14                                                   | 15                                                        | 16                                                                                          | 17                          |     |
|                                   |                              | 19                                                                                                                                                       | 20                                                   | 21                                                        | 22                                                                                          | 23                          |     |
|                                   |                              | 25                                                                                                                                                       | 26                                                   | 27                                                        | 28                                                                                          | 29                          |     |
|                                   |                              |                                                                                                                                                          |                                                      |                                                           |                                                                                             | 31                          |     |
|                                   | RF39                         | Altre variazioni in diminuzione                                                                                                                          |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |
|                                   | RF40                         | E) Totale delle variazioni in diminuzione (sommare gli importi da rigo RF26 a RF39)                                                                      |                                                      |                                                           |                                                                                             | ,00                         |     |

In der Steuererklärung sind die einzelnen Aufwendungen und Erträge nicht getrennt ausgewiesen. In der Steuererklärung wird vielmehr vom zivilrechtlichen Gewinn wie er im Jahresabschluss aufscheint ausgegangen und die steuerlichen Berichtigungen in Erhöhung (nicht absetzbare Aufwendungen) bzw. in Verminderungen (nicht zu besteuern Erlöse) führen zum steuerrechtlichen Gewinn.

Besonderes Augenmerk sollte auf die Zeile RF9 "corrispettivi non annotati" gelegt werden, da in dieser Zeile die Anpassung an die Richtwerte oder die Parameter vorgenommen wird.

Auf der zweiten Seite der Übersicht RF sind einige Angaben zum Jahresabschluss angeführt.

|                         |                                                                                                |                                   |                  |                  |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dati di bilancio</b> |                                                                                                |                                   |                  |                  |
| <b>RF53</b>             | Immobilizzazioni immateriali                                                                   |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF54</b>             | Immobilizzazioni materiali                                                                     | Fondo ammortamento beni materiali | <sup>1</sup> ,00 | <sup>2</sup> ,00 |
| <b>RF55</b>             | Immobilizzazioni finanziarie                                                                   |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF56</b>             | Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF57</b>             | Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante                                          |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF58</b>             | Altri crediti compresi nell'attivo circolante                                                  |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF59</b>             | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                                    |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF60</b>             | Disponibilità liquide                                                                          |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF61</b>             | Ratei e risconti attivi                                                                        |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF62</b>             | Totale attivo                                                                                  |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF63</b>             | Patrimonio netto                                                                               | Saldo iniziale                    | <sup>1</sup> ,00 | <sup>2</sup> ,00 |
| <b>RF64</b>             | Fondi per rischi e oneri                                                                       |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF65</b>             | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                                             |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF66</b>             | Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo                |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF67</b>             | Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo                |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF68</b>             | Debiti verso fornitori                                                                         |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF69</b>             | Altri debiti                                                                                   |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF70</b>             | Ratei e risconti passivi                                                                       |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF71</b>             | Totale passivo                                                                                 |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF72</b>             | Ricavi delle vendite                                                                           |                                   |                  | ,00              |
| <b>RF73</b>             | Altri oneri di produzione e vendita                                                            | (di cui per lavoro dipendente     | <sup>1</sup> ,00 | <sup>2</sup> ,00 |

Aus der Sicht der Bank ist der Abschnitt "crediti" aufschlussreich. In dieser Übersicht wird die eventuelle Rückstellung für Forderungsausfälle ausgewiesen. Daraus lässt sich erkennen wie der Unternehmer selbst seine Kundenforderungen bewertet.

|             |                                                                                                                         | Valore di bilancio | Valore fiscale |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
|             |                                                                                                                         | 1                  | 2              |
| <b>RF74</b> | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente | ,00                | ,00            |
| <b>RF75</b> | Perdite dell'esercizio                                                                                                  | ,00                | ,00            |
| <b>RF76</b> | Differenza                                                                                                              | ,00                | ,00            |
| <b>RF77</b> | Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio                                                                            | ,00                | ,00            |
| <b>RF78</b> | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio                     | ,00                | ,00            |
| <b>RF79</b> | Valore dei crediti risultanti in bilancio                                                                               | 00                 | 00             |

#### 4.6.13 Unternehmen mit einfacher Buchhaltung

In der Übersicht RG sowohl bei natürlichen Personen als auch bei Personengesellschaften und bei nicht gewerblichen Körperschaften ist das Einkommen aus einer unternehmerischen Tätigkeit mit einfacher Buchhaltung erklärt.

PERIODO D'IMPOSTA 2010

**PERSONE FISICHE 2011**  
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

**REDDITI**  
**QUADRO RG**

**Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata**

| Determinazione del reddito         |                                                                                                                                                                        | RG1 Codice attività 1 | parametri: cause di esclusione 2                      | studi di settore: cause di esclusione 3 | studi di settore: cause di inapplicabilità 4 |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                    | RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85                                                                                                          |                       |                                                       | con emissione di fattura                | 2                                            |
|                                    | RG3 Altri proventi considerati ricavi                                                                                                                                  |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
| Artigiani <input type="checkbox"/> | RG4 Ricavi non annotati nelle scritture contabili                                                                                                                      |                       | Parametri e studi di settore                          | Maggiorazione                           | 3                                            |
|                                    | RG5 Plusvalenze patrimoniali                                                                                                                                           |                       |                                                       |                                         | 2                                            |
|                                    | RG6 Sopravvenienze attive                                                                                                                                              |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG7 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale                               |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG8 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (Art. 93)                                                                            |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG9 Altri componenti positivi                                                                                                                                          |                       | recupero Tremiti-ter                                  | utili distribuiti da soggetto estero    | reddito da trust                             |
|                                    | RG10 A) Totale componenti positivi (sommare gli importi da riga RG2 a RG9)                                                                                             |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG11 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale                            |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG12 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale                                                                                   |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG13 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci                                                                                          |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG14 Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo                                                                                                    |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG15 Utili spettanti agli associati in partecipazione                                                                                                                  |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG16 Quote di ammortamento                                                                                                                                             |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG17 Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46                                                                            |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG18 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali                                                                                               |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG19 Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 11)                |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG20 Altri componenti negativi                                                                                                                                         |                       | Spese di rappresentanza                               | IRAP deducibile                         | 3                                            |
|                                    | RG21 Reddito defassato                                                                                                                                                 |                       | Tremiti-ter                                           | Tremiti tessile                         | 2                                            |
|                                    | RG22 B) Totale componenti negativi (sommare gli importi da riga RG11 a RG21)                                                                                           |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG23 Somma algebrica (A - B)                                                                                                                                           |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG24 Redditi da partecipazione                                                                                                                                         |                       |                                                       | reddito minimo                          | 3                                            |
|                                    | RG25 Perdite da partecipazione                                                                                                                                         |                       |                                                       |                                         | 3                                            |
|                                    | RG26 Reddito d'impresa lordo (o perdita)                                                                                                                               |                       | Perdite non compensate                                |                                         | 2                                            |
|                                    | RG27 Erogazioni liberali                                                                                                                                               |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG28 Proventi esenti                                                                                                                                                   |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG29 Reddito d'impresa (o perdita)                                                                                                                                     |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG30 Imposta sostitutiva                                                                                                                                               |                       | (vedere istruzioni)                                   |                                         | 2                                            |
|                                    | RG31 Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria                                          |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG32 Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore                                                                                                      |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
|                                    | RG33 Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito                                                                                                              |                       | (di cui degli anni precedenti)                        |                                         | 2                                            |
|                                    | RG34 Reddito (o perdita) d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa (sommare tale importo agli altri redditi e riportare nel quadro RN) |                       |                                                       |                                         | 0,00                                         |
| Altri dati                         | RG35 Dati da riportare nel quadro RN                                                                                                                                   | Situazione 1          | Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento 2 | Crediti per imposte pagate all'estero 3 | Altri crediti 4                              |
|                                    |                                                                                                                                                                        |                       | Risultato 6                                           | Eccedenza di imposta 7                  | Accenti versati 8                            |

Auch hier scheinen die Aufwendungen und Erträge einzelnen auf.  
Es lässt sich in groben Zügen die Kostenstruktur des Betriebes erkennen.

#### 4.6.14 Personengesellschaften

In der Übersicht RK der Steuererklärung für Personengesellschaften sind die einzelnen Gesellschafter mit den entsprechenden Anteilen angeführt.

**SP SOCIETÀ DI PERSONE 2011** Agenzia Entrate **REDDITI QUADRO RK** Dati relativi ai singoli soci o associati e ritenute riattribuite

PERIODO D'IMPOSTA 2010

CODICE FISCALE

Mod. N.

|     | CODICE FISCALE    |   | COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE |                 | SESSO (M/F) |             |      |       |         |                       |
|-----|-------------------|---|--------------------------------|-----------------|-------------|-------------|------|-------|---------|-----------------------|
|     | 1                 | 2 | 3                              | 4               | 5           | 6           |      |       |         |                       |
| RK1 | COMUNE DI NASCITA |   | PROV. (Sigla)                  | DATA DI NASCITA | OCC. PREV.  | QUOTA PART. | MESI | QUAL. | CREDITO | RITENUTE RIATTRIBuite |
|     | 7                 | 8 | 9                              | 10              | 11          | 12          | 13   | 14    | 15      | 16                    |
|     |                   |   |                                |                 |             |             |      |       |         | ,00                   |
| RK2 | COMUNE DI NASCITA |   | PROV. (Sigla)                  | DATA DI NASCITA | OCC. PREV.  | QUOTA PART. | MESI | QUAL. | CREDITO | RITENUTE RIATTRIBuite |
|     | 7                 | 8 | 9                              | 10              | 11          | 12          | 13   | 14    | 15      | 16                    |
|     |                   |   |                                |                 |             |             |      |       |         | ,00                   |

Im Abschnitt RO für Personengesellschaften sind die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft angeführt.

**SP SOCIETÀ DI PERSONE 2011** Agenzia Entrate **REDDITI QUADRO RO** Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti

PERIODO D'IMPOSTA 2010

CODICE FISCALE

Mod. N.

|     | CODICE FISCALE                     |   | COGNOME E NOME               |                   | DATA DI NASCITA |             |
|-----|------------------------------------|---|------------------------------|-------------------|-----------------|-------------|
|     | 1                                  | 2 | 3                            | 4                 | 5               | 6           |
| RO1 | COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA |   | PROVINCIA (sigla)            | QUALIFICA         | CARICA          | DATA CARICA |
|     | 7                                  | 8 | 9                            | 10                | 11              | 12          |
|     |                                    |   |                              |                   |                 |             |
| RO2 | COMUNE                             |   | FRAZIONE, VIA, NUMERO CIVICO | PROVINCIA (sigla) | C.A.P.          |             |
|     | 7                                  | 8 | 9                            | 10                | 11              | 12          |
|     |                                    |   |                              |                   |                 |             |

Elenco nominativo degli amministratori e dei rappresentanti  
Indicare quelli in carica alla data di presentazione della dichiarazione

#### 4.6.15 Untätige Gesellschaften

Im Abschnitt RF der Steuererklärungen der Personengesellschaften und der Kapitalgesellschaften sind spezifische Zeilen zur Ermittlung des steuerbaren Einkommens von untätigen Gesellschaften vorgesehen.

| Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi | INTERPELLO                            |                            |   |                     |             |                 |     |                  |   |                       |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|---|---------------------|-------------|-----------------|-----|------------------|---|-----------------------|------------------|
|                                                                                                     | RF74                                  | Esclusione/Disapplicazione | 1 | Imposta sul reddito | 2           | IRAP            | 3   | IVA              | 4 | Casi particolari      | 5                |
|                                                                                                     |                                       |                            |   | Valore medio        | Percentuale |                 |     |                  |   | Valore dell'esercizio | Percentuale      |
|                                                                                                     | RF75                                  | Titoli e crediti           | 1 | ,00                 | 2%          |                 |     |                  | 4 | ,00                   | 1,50%            |
|                                                                                                     | RF76                                  | Immobili ed altri beni     |   | ,00                 | 6%          |                 |     |                  |   | ,00                   | 4,75%            |
|                                                                                                     | RF77                                  | Immobili A/10              |   | ,00                 | 5%          |                 |     |                  |   | ,00                   | 4%               |
|                                                                                                     | RF78                                  | Immobili abitativi         |   | ,00                 | 4%          |                 |     |                  |   | ,00                   | 3%               |
|                                                                                                     | RF79                                  | Altre immobilizzazioni     |   | ,00                 | 15%         |                 |     |                  |   | ,00                   | 12%              |
|                                                                                                     | RF80                                  | Beni piccoli comuni        |   | ,00                 | 1%          |                 |     |                  |   | ,00                   | 0,9%             |
|                                                                                                     |                                       |                            |   |                     |             | Ricavi presunti |     | Ricavi effettivi |   |                       | Reddito presunto |
| RF81                                                                                                | Totale                                |                            | 2 | ,00                 |             | 3               | ,00 |                  | 5 | ,00                   |                  |
| RF82                                                                                                | Redditi esclusi ed altre agevolazioni |                            |   |                     |             |                 |     |                  |   |                       |                  |
| RF83                                                                                                | Reddito imponibile minimo             |                            |   |                     |             |                 |     |                  |   | ,00                   |                  |

Das Steuergesetz<sup>25</sup> sieht bestimmte Kriterien vor, nach welchen eine Gesellschaft steuerlich als untätig gilt und bestimmte Mindesteinkommen versteuern muss.

#### 4.6.16 Kapitalgesellschaften

In der Übersicht RO für Kapitalgesellschaften sind die Gesellschafter einer Ges.m.b.H angeführt.

PERIODO D'IMPOSTA 2010

CODICE FISCALE

SC SOCIETÀ DI CAPITALI 2011 Agenzia Entrate

**REDDITI QUADRO RO**  
Elenco degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo

Mod. N.

**Dati relativi agli amministratori, ai rappresentanti e ai componenti del collegio sindacale o di altro organo di controllo <sup>(1)</sup>**

|     |                |                                    |                   |
|-----|----------------|------------------------------------|-------------------|
| RO1 | Codice fiscale | Cognome e nome                     | Data di nascita   |
|     | 1              | 2                                  | 3                 |
|     | Sesso          | Comune (o Stato estero) di nascita | Provincia (sigla) |
|     | 4              | 5                                  | 6                 |
|     | Qualifica      | Carica                             | Data carica       |
|     | 7              | 8                                  | 9                 |
|     | Comune         | Frazione, via, numero civico       | Provincia (sigla) |
|     | 10             | 11                                 | 12                |
|     |                |                                    | C.a.p.            |
|     |                |                                    | 13                |

<sup>25</sup> Art. 30 Gesetz 724 vom 23.12.1994

Im Abschnitt RS der Steuererklärung für Kapitalgesellschaften waren bis zur Steuererklärung des Jahres 2009 die Daten des gesamten Jahresabschlusses mit Vergleich zum vorhergehenden Jahr angeführt. Seit der Steuererklärung für das Jahr 2010 ist der Jahresabschluss nur mehr von den Gesellschaften anzuführen die den Jahresabschluss nach den internationalen Bilanzrichtlinien IRFS/IAS erstellen.

Gesellschaften die den Jahresabschluss nach den zivilrechtlichen Bestimmungen erstellen müssen diesen nicht mehr in der Steuererklärung anführen da er im maschinenlesbaren Format Xbrl im Handelsregister hinterlegt ist.

Bilanz nach IRFS/IAS:

| Dati di bilancio IAS/IFRS |                        |                                                  | SALDO INIZIALE |     | SALDO FINALE |     |
|---------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|----------------|-----|--------------|-----|
| STATO PATRIMONIALE        |                        |                                                  |                |     |              |     |
| Attivo                    |                        |                                                  |                |     |              |     |
| RS1                       |                        | Immobili, impianti, macchinari                   | 1              | ,00 | 2            | ,00 |
| RS2                       |                        | Attività immateriali a vita non definita         |                | ,00 |              | ,00 |
| RS3                       |                        | Altre attività immateriali                       |                | ,00 |              | ,00 |
| RS4                       | Attività non correnti  | Partecipazioni                                   |                | ,00 |              | ,00 |
| RS5                       |                        | Altre attività finanziarie                       |                | ,00 |              | ,00 |
| RS6                       |                        | Imposte differite                                |                | ,00 |              | ,00 |
| RS7                       |                        | Investimenti immobiliari                         |                | ,00 |              | ,00 |
| RS8                       |                        | Rimanenze                                        |                | ,00 |              | ,00 |
| RS9                       |                        | Crediti commerciali e altri crediti              |                | ,00 |              | ,00 |
| RS10                      | Attività correnti      | Attività finanziarie                             |                | ,00 |              | ,00 |
| RS11                      |                        | Fondi liquidi e similari (disponibilità)         |                | ,00 |              | ,00 |
| RS12                      |                        | Lavori in corso su ordinazione                   |                | ,00 |              | ,00 |
| Passivo                   |                        |                                                  | Saldo iniziale |     | Saldo finale |     |
| RS13                      |                        | Capitale sociale (di cui non versato)            | 1              | ,00 | 2            | ,00 |
| RS14                      | Patrimonio netto       | Riserve                                          | 3              | ,00 | 4            | ,00 |
| RS15                      |                        | Utili (perdite) accumulati (esercizi precedenti) |                | ,00 |              | ,00 |
| RS16                      |                        | Utili (perdite) dell'esercizio                   |                | ,00 |              | ,00 |
| RS17                      |                        | Finanziamenti/Obbligazioni                       |                | ,00 |              | ,00 |
| RS18                      |                        | Debiti verso banche                              |                | ,00 |              | ,00 |
| RS19                      | Passività non correnti | Altre passività finanziarie                      |                | ,00 |              | ,00 |
| RS20                      |                        | Imposte differite                                |                | ,00 |              | ,00 |
| RS21                      |                        | Fondi di quiescenza per rischi e oneri           | 1              | ,00 | 2            | ,00 |
| RS22                      |                        | Debiti commerciali e altri debiti                | 3              | ,00 | 4            | ,00 |
| RS23                      | Passività correnti     | Finanziamenti a breve termine/Obbligazioni       |                | ,00 |              | ,00 |
| RS24                      |                        | Anticipi su lavori in corso su ordinazione       |                | ,00 |              | ,00 |
| RS25                      |                        | Altre passività                                  |                | ,00 |              | ,00 |

Gewinn und Verlustrechnung:

| Conto economico IAS/IFRS per destinazione |                                            |  |     |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------|--|-----|
| RS35                                      | Ricavi                                     |  | ,00 |
| RS36                                      | Costi delle vendite                        |  | ,00 |
| RS37                                      | Utile lordo                                |  | ,00 |
| RS38                                      | Altri ricavi operativi (proventi)          |  | ,00 |
| RS39                                      | Costi di distribuzione e di vendita        |  | ,00 |
| RS40                                      | Costi amministrativi                       |  | ,00 |
| RS41                                      | Altri costi amministrativi operativi       |  | ,00 |
| RS42                                      | Risultato della gestione operativa (Utile) |  | ,00 |
| RS43                                      | Proventi finanziari                        |  | ,00 |

In dieser Übersicht sind im Abschnitt "perdite fiscali" die Verlustvorträge der vorhergehenden

| Perdite di impresa non compensate |                                                                                           | SIIQ |     | Addizionale IRES |     | IRES |     |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|------------------|-----|------|-----|
| RS44                              | Perdite relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione         | 1    | ,00 | 2                | ,00 | 3    | ,00 |
| RS45                              | Perdite relative al primo periodo di imposta precedente                                   |      | ,00 |                  | ,00 |      | ,00 |
| RS46                              | Perdite relative al secondo periodo di imposta precedente                                 |      | ,00 |                  | ,00 |      | ,00 |
| RS47                              | Perdite relative al terzo periodo di imposta precedente                                   |      |     |                  | ,00 |      | ,00 |
| RS48                              | Perdite relative al quarto periodo di imposta precedente                                  |      |     |                  | ,00 |      | ,00 |
| RS49                              | Perdite relative al quinto periodo di imposta precedente                                  |      |     |                  | ,00 |      | ,00 |
| RS50                              | Perdite riportabili senza limite di tempo (di cui relative al presente periodo d'imposta) | 1    | ,00 | 2                | ,00 | 3    | ,00 |
|                                   |                                                                                           | 4    | ,00 | 5                | ,00 | 6    | ,00 |

#### 4.6.17 Beteiligungen

Im Abschnitt RH werden die Beteiligungen an Personengesellschaften, an Freiberuflersozietäten oder an Familienbetrieben erklärt.

**PF PERSONE FISICHE 2011**  
Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2010

CODICE FISCALE

**REDDITI**  
**QUADRO RH**  
Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate

Mod. N.

**Sezione I**  
Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE

**RH1**

| 1                                                 | 2                        | 3                       | 4                         | 5                      | 6                   | 7          |
|---------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|------------|
| Codice fiscale società o associazione partecipata | Tipo                     | Quota di partecipazione | Quota reddito (o perdita) | Perdite illimitate     | Reddito dai terreni | Detrazioni |
| 1                                                 | 2                        | 3                       | 4                         | 5                      | 6                   | 7          |
| Quota redd. società non operative                 | Quota ritenute d'acconto | Quota crediti d'imposta | Ricercatori               | Quota oneri detraibili |                     |            |
| 8                                                 | 9                        | 10                      | 11                        | 12                     |                     |            |
| ,00                                               | ,00                      | ,00                     |                           | ,00                    |                     |            |

TO

#### 4.6.18 Sozialbeiträge

Im Abschnitt RR der Steuererklärung für natürliche Personen werden die Pflichtversicherungsbeiträge an das INPS angeführt. Aus diesem Abschnitt ersieht man ob der Unternehmer oder Freiberufler rentenversichert ist.

##### 4.6.18.1 Handwerker und Kaufleute (INPS)

**PF PERSONE FISICHE 2011**  
Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2010

CODICE FISCALE

**REDDITI**  
**QUADRO RR**  
Contributi previdenziali

Mod. N.

**Sezione I**  
Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti (INPS)

**MODELLO GRATUITO**

**RR1**

| 1                       | 2                    | 3                       |
|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| CODICE AZIENDA I.N.P.S. | Attività particolari | Quote di partecipazione |
| 1                       | 2                    | 3                       |

**DATI GENERALI DELLA SINGOLA POSIZIONE CONTRIBUTIVA**

| 1                                           | 2                                                        | 3                             |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Codice fiscale                              | Codice INPS                                              | Reddito d'impresa (o perdita) |
| 1                                           | 2                                                        | 3                             |
| Periodo imposizione contributiva dal 4 al 5 | Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 6 |                               |
| 7                                           | Periodo riduzione dal 8 al 9                             |                               |

**CONTRIBUTO SUL REDDITO MINIMALE**

| 10               | 11                                         | 12                   | 13                                  | 14                                                                                                             |
|------------------|--------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reddito minimale | Contributi IVS dovuti sul reddito minimale | Contributi maternità | Quote associative e oneri accessori | Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione |
| 10               | 11                                         | 12                   | 13                                  | 14                                                                                                             |
| ,00              | ,00                                        | ,00                  | ,00                                 | ,00                                                                                                            |

**RR2**

| 15                                                                             | 16                          | 17                                                  | 18                                       | 19                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24 | Credito del precedente anno | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | Contributo a debito sul reddito minimale | Contributo a credito sul reddito minimale |
| 15                                                                             | 16                          | 17                                                  | 18                                       | 19                                        |
| ,00                                                                            | ,00                         | ,00                                                 | ,00                                      | ,00                                       |

**CONTRIBUTO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE**

| 22                            | 23                                                       | 24                                       | 25                                                    | 26                                                                                                          |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reddito eccedente il minimale | Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale | Contributo maternità (vedere istruzioni) | Contributi versati sul reddito che eccede il minimale | Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione |
| 22                            | 23                                                       | 24                                       | 25                                                    | 26                                                                                                          |
| ,00                           | ,00                                                      | ,00                                      | ,00                                                   | ,00                                                                                                         |

**CONTRIBUTO A DEBITO SUL REDDITO CHE ECCEDE IL MINIMALE**

| 27                                                                             | 28                          | 29                                                  | 30                                                     | 31                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24 | Credito del precedente anno | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale | Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale |
| 27                                                                             | 28                          | 29                                                  | 30                                                     | 31                                                      |
| ,00                                                                            | ,00                         | ,00                                                 | ,00                                                    | ,00                                                     |

**Eccedenza di versamento a saldo**

| 32                              | 33                                   | 34                                     |
|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| Eccedenza di versamento a saldo | Credito di cui si chiede il rimborso | Credito da utilizzare in compensazione |
| 32                              | 33                                   | 34                                     |
| ,00                             | ,00                                  | ,00                                    |

4.6.18.2 Freiberufler ohne eigene Rentenkasse (INPS)

Sezione II  
Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L. 335/95 (INPS)

|      |                                                                                             |                    |        |                   |                   |                 |     |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|-------------------|-------------------|-----------------|-----|
| RR5  | Reddito imponibile                                                                          | Periodo imponibile | Codice | Vedere istruzioni | Contributo dovuto | Acconti versati |     |
|      | 1                                                                                           | dal 2 al 3         | 4      | 5                 | 6                 | 7               |     |
|      |                                                                                             |                    |        |                   |                   | 8               |     |
| RR6  |                                                                                             |                    |        |                   | ,00               | ,00             |     |
| RR7  |                                                                                             |                    |        |                   | ,00               | ,00             |     |
| RR8  |                                                                                             |                    |        |                   | ,00               | ,00             |     |
| RR8  | Totali                                                                                      |                    |        |                   |                   | ,00             | ,00 |
| RR9  | Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione                            |                    |        |                   |                   |                 | ,00 |
| RR10 | Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione compensata nel modello F24 |                    |        |                   |                   |                 | ,00 |
| RR11 | CONTRIBUTO A DEBITO                                                                         |                    |        |                   |                   |                 | ,00 |
| RR12 | CONTRIBUTO A CREDITO                                                                        |                    |        |                   |                   |                 | ,00 |

4.6.18.3 Geometer

Sezione III  
Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri (CIPAG)

|                        |                             |      |                         |      |                     |      |                     |      |
|------------------------|-----------------------------|------|-------------------------|------|---------------------|------|---------------------|------|
| RR13                   | Materiale                   |      |                         |      |                     |      |                     |      |
| CONTRIBUTO SOGGETTIVO  |                             |      |                         |      |                     |      |                     |      |
| RR14                   | Posizione giuridica         | Mesi | Posizione giuridica     | Mesi | Posizione giuridica | Mesi | Posizione giuridica | Mesi |
|                        | 1                           | 2    | 3                       | 4    | 5                   | 6    | 7                   | 8    |
|                        | Base imponibile             |      | Contributo dovuto       |      | Contributo minimo   |      | Contributo a debito |      |
|                        | 9                           | ,00  | 10                      | ,00  | 11                  | ,00  | 12                  | ,00  |
| CONTRIBUTO INTEGRATIVO |                             |      |                         |      |                     |      |                     |      |
| RR15                   | Posizione giuridica         | Mesi | Posizione giuridica     | Mesi | Posizione giuridica | Mesi | Posizione giuridica | Mesi |
|                        | 1                           | 2    | 3                       | 4    | 5                   | 6    | 7                   | 8    |
|                        | Volume d'affari ai fini IVA |      | Riaddebito spese comuni |      | Base imponibile     |      | Contributo dovuto   |      |
|                        | 9                           | ,00  | 10                      | ,00  | 11                  | ,00  | 12                  | ,00  |
|                        |                             |      |                         |      |                     |      | Contributo minimo   |      |
|                        |                             |      |                         |      |                     |      | Contributo a debito |      |
|                        |                             |      |                         |      |                     |      | 13                  | ,00  |
|                        |                             |      |                         |      |                     |      | 14                  | ,00  |

#### 4.6.19 Andere Rentenversicherungen

In der Übersicht RP sind die im betreffenden Jahr bezahlten Pflichtrentenbeiträge sowie die Zahlungen an Zusatzrentenfonds die vom Gesamteinkommen absetzbar sind ersichtlich.

|                                                                                              |                                                                                       |  |     |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|--|
| Sezione II<br>Spese e oneri<br>per i quali spetta<br>la deduzione<br>dal reddito complessivo | <b>RP23</b> Contributi previdenziali ed assistenziali                                 |  | ,00 |  |
|                                                                                              | Assegno al coniuge                                                                    |  |     |  |
|                                                                                              | <b>RP24</b> Codice fiscale del coniuge                                                |  | ,00 |  |
|                                                                                              | <b>RP25</b> Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari                   |  | ,00 |  |
|                                                                                              | <b>RP26</b> Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose                     |  | ,00 |  |
|                                                                                              | <b>RP27</b> Spese mediche e di assistenza per disabili                                |  | ,00 |  |
|                                                                                              | <b>RP28</b> Altri oneri e spese deducibili                                            |  | ,00 |  |
|                                                                                              | <b>RP28</b> Altri oneri e spese deducibili                                            |  | ,00 |  |
|                                                                                              | <b>RP34</b> TOTALE ONERI E SPESE DEDUCIBILI (sommare gli importi da rigo RP23 a RP33) |  | ,00 |  |

| CONTRIBUTI PER PREVIDENZA COMPLEMENTARE                  |                       |     |                           |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----|---------------------------|
|                                                          | Esclusi dal sostituto |     | Non esclusi dal sostituto |
| <b>RP29</b> Deducibilità ordinaria                       | 1                     | ,00 | 2                         |
| <b>RP30</b> Lavoratori di prima occupazione              | 1                     | ,00 | 2                         |
| <b>RP31</b> Fondi in squilibrio finanziario              | 1                     | ,00 | 2                         |
| <b>RP32</b> Familiari a carico                           | 1                     | ,00 | 2                         |
| <b>RP33</b> Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici |                       |     |                           |
|                                                          | Esclusi dal sostituto |     | Quota TFR                 |
|                                                          | 1                     | ,00 | 2                         |
|                                                          |                       |     | 3                         |

Für die Zahlungen an einen Zusatzrentenfonds können bis zu maximal Euro 5.164,57 pro Jahr vom Einkommen in Abzug gebracht werden.

#### 4.6.20 Vermögensbestände im Ausland

Die im Ausland befindlichen Vermögensbestände und deren Bewegungen sind im Abschnitt RW angegeben.



CODICE FISCALE

## Investimenti all'estero e/o trasferimenti da, per e sull'estero

Mod. N.

11

**MODELLO GRATUITO**

| Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento |                                       |                           |                   |                          | Codice Stato estero di residenza  | Tipo trasferimento |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 1 cognome o denominazione                                                  |                                       |                           | 2 nome            |                          | 3                                 | 4                  |
| RW1                                                                        | Codice Stato estero del trasferimento | Codice mezzo di pagamento | Codice operazione | Data                     | Importo                           |                    |
|                                                                            | 5                                     | 6                         | 7                 | 8 giorno    mese    anno | 9                                 | ,00                |
| RW2                                                                        | 1                                     |                           |                   | 2                        | 3                                 | 4                  |
|                                                                            | 5                                     | 6                         | 7                 | 8                        | 9                                 | ,00                |
| RW3                                                                        | 1                                     |                           |                   | 2                        | 3                                 | 4                  |
|                                                                            | 5                                     | 6                         | 7                 | 8                        | 9                                 | ,00                |
| RW4                                                                        | Codice Stato estero                   | Codice operazione         | Importo           | Vedere istruzioni        |                                   |                    |
|                                                                            | 1                                     | 2                         | 3                 | 4                        |                                   |                    |
| RW5                                                                        | 1                                     | 2                         | 3                 | 4                        |                                   |                    |
|                                                                            |                                       |                           | ,00               |                          |                                   |                    |
| RW6                                                                        | 1                                     | 2                         | 3                 | 4                        |                                   |                    |
|                                                                            |                                       |                           | ,00               |                          |                                   |                    |
| RW7                                                                        | 1                                     | 2                         | 3                 | 4                        |                                   |                    |
|                                                                            |                                       |                           | ,00               |                          |                                   |                    |
| RW8                                                                        | 1                                     | 2                         | 3                 | 4                        |                                   |                    |
|                                                                            |                                       |                           | ,00               |                          |                                   |                    |
| RW9                                                                        | 1                                     | 2                         | 3                 | 4                        |                                   |                    |
|                                                                            |                                       |                           | ,00               |                          |                                   |                    |
| RW10                                                                       | Codice Stato estero                   | Tipo trasferimento        | Codice operazione | Codice ABI/CAB           | Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT |                    |
|                                                                            | 1                                     | 2                         | 3                 | 4                        | 5                                 |                    |
|                                                                            | Numero del conto corrente             | Data                      | Importo           |                          |                                   |                    |
|                                                                            | 6                                     | 7 giorno    mese    anno  | 8                 |                          |                                   | ,00                |

**Sez. III - Trasferimenti da, verso e sull'estero che hanno interessato gli investimenti all'estero ovvero le attività estere di natura finanziaria nel corso del 2010**

## 5 Beispiel

In der Anlage wird dieser Broschüre ein vollständiger Ausdruck nachfolgender Steuererklärungen beigelegt. Diese stellen ein Beispiel aus der Praxis dar. Die jeweiligen Besonderheiten werden in der Folge beschrieben.

### 5.1 Freiberuf: Ingenieur

- Einzelner Freiberufler mit einfacher Buchhaltung
- Steuererklärungen:
  - Einkommen
  - Wertschöpfungssteuer
  - MwSt.
  - Branchenkennzahlen

Einkommen:

- Einkommen aus Grundstücken
- Einkommen aus Gebäuden
- Einkommen aus freiberuflicher Tätigkeit

### 5.2 Unternehmen: Gasthaus mit Restaurant

- Einzelunternehmer mit einfacher Buchhaltung
- Steuererklärungen:
  - Einkommen
  - Wertschöpfungssteuer
  - MwSt.
  - Branchenkennzahlen

Einkommen:

- Einkommen aus einem Unternehmen mit einfacher Buchhaltung

Branchenkennzahlen

- Fragebogen für 2 Tätigkeiten

### 5.3 Unternehmen: Handwerker

- Einzelunternehmer mit doppelter Buchhaltung
- Steuererklärungen:
  - Einkommen
  - Wertschöpfungssteuer
  - MwSt.
  - Branchenkennzahlen

Einkommen:

- Einkommen aus einem Unternehmen mit doppelter Buchhaltung

Branchenkennzahlen

## 6 Schlussbemerkungen

In der vorliegenden Abhandlung sollte ein grundsätzlicher Überblick über das behandelte Thema gegeben werden. Die Ausführungen konnten wegen der Weitläufigkeit und der entsprechend umfangreichen Rechtsprechung und Rechtslehre nur die grundlegenden Punkte behandeln.

Jede schriftliche Abhandlung dieses Themas ist aufgrund der fortschreitenden gesetzgeberischen Maßnahmen nach kurzer Zeit veraltet. Die vorliegende Arbeit spiegelt im wesentlichen den Stand bis Anfang März 2011 wieder. Dies sollte bei der Lektüre beachtet werden.

In der Anlage liegt ein Muster für ein Schreiben bei, mit welchem dem Autor Anregungen, Fragen und Verbesserungsvorschläge mittels Fax oder mittels E-Mail mitgeteilt werden können. Nur durch ein konstruktiv kritisches Feedback kann vorliegende Arbeit verbessert und praxisgerechter gestaltet werden. Wir bitten daher um Ihre Mitarbeit.

## 7 Muster für Verbesserungsvorschläge

An  
WINKLER & SANDRINI  
Cavourstraße 23/c  
39100 Bozen (BZ)  
Fax 0471/062829  
E-Mail [info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it)

**Betrifft:** Skriptum Lesen einer Steuererklärung vom 2011-03-28

mit diesem Schreiben teilen wir Ihnen mit, dass folgende Sachverhalte in Ihrem Skriptum auf Seite \_\_\_\_\_

- nicht
- unvollständig
- unklar
- nicht ausführlich genug
- falsch

beschrieben sind:

[illegible]

Datum: \_\_\_\_\_

Absender: \_\_\_\_\_

Faxnummer: \_\_\_\_\_

E-Mail \_\_\_\_\_

Name der zuständigen Person: \_\_\_\_\_