

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl

Stefan Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Rundschreiben

Nummer:	91
vom:	2020-08-17
Autor:	Martina Malfertheiner Andrea Tinti

Steuerbeistand: Verrechnung der Steuererklärung Mod. 730 - Termin ab August 2020

1 Inhaltsverzeichnis

1	Inhaltsverzeichnis.....	1
2	Allgemeines.....	2
2.1	Rückerstattung Steuerguthaben über € 4.000 oder Unstimmigkeiten.....	3
2.2	Interne Verrechnung Steuerschuld und Steuerguthaben des einzelnen Angestellten.....	4
3	Guthaben des Steuerpflichtigen.....	4
3.1	Vorgangsweise bei Verrechnungen von Steuerguthaben durch die Arbeitgeber.....	4
3.1.1	Steuerguthaben aus der Steuererklärung 730.....	4
3.1.2	Verrechnung überhöhter Einzahlungen von Quellensteuern und Ersatzsteuern.....	5
3.1.3	Guthaben für Großfamilien und für Mietzins.....	6
3.2	Verpflichtungen des Arbeitgebers dem Steuerpflichtigen gegenüber.....	6
3.3	Verpflichtungen des Arbeitgebers dem Steueramt gegenüber.....	7
4	Steuerschuld des Steuerpflichtigen.....	8
4.1	Verpflichtungen des Arbeitgebers dem Steuerpflichtigen gegenüber.....	8
4.2	Verpflichtungen des Arbeitgebers dem Steueramt gegenüber.....	9
4.3	Freiwillige Berichtigung.....	9
5	Sonderfälle.....	10
5.1	Ratenzahlung.....	10
5.2	Ableben des Mitarbeiters.....	11
5.3	Kündigung, Wartestand oder ähnliche Situationen.....	11
5.4	Verspätete Mitteilung.....	12
5.5	Nicht korrekt angeführte Daten des Arbeitgebers.....	12
5.6	Reduzierung der Akontozahlung.....	13
5.6.1	Reduzierung anlässlich der Steuererklärung.....	13
5.6.2	Reduzierung innerhalb 10. Oktober.....	13
6	Vergütungen für den aktiven Steuerbeistand.....	14
7	Mindestbeträge.....	14
8	Muster für Mitteilung der Steuerschuld an den Mitarbeiter.....	15

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA
Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

2 Allgemeines

Nachdem grundsätzlich alle Arbeitgeber den passiven Steuerbeistand für ihre Mitarbeiter leisten müssen, gehen wir im folgenden näher auf diese Verpflichtung ein. Nachstehende Verpflichtungen gelten für abhängige Mitarbeiter und für Empfänger von Vergütungen die jenen aus abhängiger Arbeit gleichgestellt sind¹. Bei eventuellen Abweichungen wird getrennt darauf eingegangen.

Der Arbeitgeber, der die Steuererklärung Vordruck 730-4 selbst erarbeitet hat und/oder den Vordruck 730-4 über elektronischem Wege von der Agentur der Einnahmen erhält, ist für die korrekte Steuereinzahlung oder -rückerstattung verantwortlich. Erhält der Arbeitgeber den Vordruck 730-4 muss dieser genau überprüft werden:

- ob er ordnungsgemäß und termingerecht mitgeteilt wurde;
- ob er nur für Arbeitnehmer oder Empfänger von Vergütungen, die jenen aus abhängiger Arbeit gleichgestellt sind, die tatsächlich beschäftigt sind, bzw. waren, mitgeteilt wurde. Erhält der Arbeitgeber den Vordruck 730-4 für Steuerpflichtige für welche er nicht verpflichtet ist den Steuerausgleich vorzunehmen, so muss er dies auf elektronischem Wege der Agentur der Einnahmen mitteilen². Diese Mitteilung an die Agentur der Einnahmen muss innerhalb von 5 Arbeitstagen ab Erhalt des Vordruckes 730-4 erfolgen.

Die Arbeitgeber, welche die Steuererklärung 730 selbst oder nicht selbst für die Mitarbeiter erarbeitet haben, erhalten den Vordruck 730-4 nur mehr über elektronischem Wege (Entratel oder Fisconline) direkt durch die Agentur der Einnahmen³. Im Falle des direkten aktiven Steuerbeistandes dürfen ab 2017⁴ die Ergebnisse (Steuerschuld bzw. Steuerguthaben eines jeden Angestellten) nicht mehr aus den selbst ausgearbeiteten Abrechnungsblättern „Übersicht 730-3“ - „prospetto di liquidazione“ entnommen werden. Ab 2017 müssen auch die Arbeitgeber, die aktiven Steuerbeistand leisten, - wie bereits die Steuerbeistandsstellen (CAF) und die befähigten Freiberufler - die Vordrucke 730-4 zusammen mit den Vordrucken 730 an die Agentur der Einnahmen übermitteln und erhalten dann die Ergebnisse der Vordrucke 730 (= Mitteilung 730-4) auf elektronischem Wege von der Agentur der Einnahmen zurück⁵.

Bekanntlich⁶ müssen Arbeitgeber eine Mitteilung an die Agentur der Einnahmen versenden, in welcher der elektronische Zugang (Entratel oder Fisconline) des Arbeitgebers oder eines beauftragten Freiberuflers (Wirtschaftsberater oder Arbeitsberater) zum Erhalt des Vordruckes 730-4 angegeben wird. Die Mitteilung ist u.a. nur für jene Arbeitgeber verpflichtend, für welche sich die bereits in den Vorjahren mitgeteilten Daten geändert hatten⁷.

Die Steuerbeistandsstelle Caf, der Freiberufler oder der Arbeitgeber, welche die Steuererklärung 730 für die Mitarbeiter erstellt haben, übermitteln den Vordruck 730-4 zwischen 15.06. (vorher 29.06) und 30.09 (vorher 23.07⁸) elektronisch an die Agentur der Einnahmen^{9 10}. Diese übermitteln den Vordruck 730-4 ebenfalls elektronisch ab 20.6 und bis

- 1 Zu diesen zählen u.a. freie Mitarbeiter (sog. geregelte und fortdauernde Mitarbeit), Empfänger von Vergütungen für Wahlämter
- 2 Pkt. 3.2, Maßnahme Agentur der Einnahmen vom 12.03.2019
- 3 Punkt 8.1 und 8.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 9.05.2013: Von dieser Möglichkeit ausgeschlossen sind die Arbeitgeber INPS (dazu gehören ab 2012 auch INPDAP und ENPALS) sowie das Ministerium für Wirtschaft und Finanzen
- 4 Buchstabe c-bis) des Art. 17, Absatz 1, der Ministerialverordnung Nr. 164 vom 31.5.99, eingeführt mit Finanzgesetz 2016 - Gesetz Nr. 208 vom 28.12.2015, Art. 1, Absatz 951
- 5 Pkt. 21.5 Rundschreiben Agentur der Einnahmen Nr. 8/E vom 07.04.2017
- 6 Siehe unser Rundschreiben Nr. 71 vom 26.05.2020
- 7 Verordnung des Direktors der Agentur der Einnahmen vom 22.02.2013, Prot.Nr. 23840/2013, weitere Abänderung mit Verordnung des Direktors der Agentur der Einnahmen vom 21.03.2016, Prot.Nr. 42519/2016
- 8 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 4/E vom 12.3.2018 und Entscheid Agentur der Einnahmen vom 24.04.2017 Nr. 51/E
- 9 Mit Finanzgesetz 2018 (Gesetz Nr. 205 vom 27.12.17, veröffentlicht im staatlichen Amtsblatt am 29.12.17), Art. 1, Absätze 932-934, waren die Termine für die elektronische Versendung der Vordrucke 730 bereits abgeändert worden: die Steuererklärung 730, die Zahlungsübersicht 730-3 - „prospetto di liquidazione“ und das Ergebnis der Erklärung 730 (Vordruck 730-4) mussten **zwischen 29.06 und 23.07. eines jeden Jahres** auf elektronischem Wege direkt an die Agentur der Einnahmen gesendet werden.
- 10 Mit Art. 16-bis, Gesetzesdekret Nr. 124/19, umgewandelt in das Gesetz Nr. 157/19, sog. „Begleitdekret zum Haushaltsgesetz 2020“, sind die Fristen für die Einreichung des Vordrucks 730, des CU und bestimmter damit verbundener **Verpflichtungen wiederum überarbeitet** worden. Gemäß Absatz 5 sollten die neuen Termine ab 01.01.21 gelten. Der Art. 1, Absatz 1, des Gesetzesdekretes Nr. 9/20, Coronavirus-Eilverordnung in Kraft mit 02.03.20, hat die Geltung der neuen Termine auf 01.01.20 vorgezogen. Der Versand der Bestätigungen (CU) für die Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit, Freiberufler, Provisionen usw. wurde vom 16.3. zunächst auf den 31.3.20 und dann auf den 30.4.20 aufgeschoben. Ab 2021 gilt als Versandtermin der 16.3.. Für die Freiberufler und Unternehmen (unter anderem Banken, Versicherungen, Tierärzte, Universitäten u.a.), welche die Ausgaben der

spätestens 10.12. eines jeden Jahres, an **den Arbeitgeber**, den Arbeitsberater oder den beauftragten Freiberufler¹¹.

Der Steuervertreter verrechnet die aus der Steuererklärung resultierenden Beträge (Steuerschuld bzw. Steuerguthaben) im ersten nach Erhalt der Mitteilung 730-4 auszahlenden Gehalt bzw. auf jedem Fall über die Vergütung für den Monat, der auf den Monat folgt, in dem der Arbeitgeber die Mitteilung 730-4 erhalten hat (Renteninstitute verrechnen ab dem zweiten Folgemonat nach Erhalt)¹².

Der Mitarbeiter kann entweder ein **Guthaben** oder eine **Schuld** gegenüber dem Finanzamt haben. Dementsprechend können sich verschiedene Verpflichtungen für den Arbeitgeber ergeben.

2.1 Rückerstattung Steuerguthaben über € 4.000 oder Unstimmigkeiten¹³

Übermittelt der Steuerpflichtige selbst oder über den Arbeitgeber die Steuererklärung 730 und weist diese Änderungen betreffend Einkommen oder Steuer gegenüber der vorab ausgefüllten Steuererklärung 730 auf, und gibt es Unstimmigkeiten oder ein Steuerguthaben über € 4.000 kann die Agentur der Einnahmen innerhalb von 4 Monaten ab Übermittlung die Steuererklärung 730 überprüfen, um die Auszahlung von nicht zustehenden Steuerguthaben zu vermeiden.^{14 15}

Diese Überprüfungen der Steuererklärungen können auch für die bei den Cafs//Freiberuflern eingereichten Steuererklärungen angewandt werden¹⁶.

Nach Abschluss der Kontrolle wird das zustehende Guthaben (nach Abzug eventueller Akontozahlungen) direkt von der Agentur der Einnahmen innerhalb von 6 Monaten ab Übermittlung ausbezahlt. In diesem Falle erhält der Arbeitgeber keine Mitteilung 730-4 und der Arbeitgeber darf den Steuerausgleich **nicht** vornehmen.

Zahlt das Steueramt direkt aus, wird die 1. Vorauszahlung IRPEF und Ersatzsteuer Mieten und die Akontozahlung auf Einkünfte mit getrennter Besteuerung bei dieser Auszahlung berücksichtigt. **Die geschuldete zweite oder einzige Akontozahlung muss hingegen mit Einzahlungsschein F24 innerhalb 30.11. vom Steuerpflichtigen selbst eingezahlt werden.** Das Steueramt informiert das Subjekt das den Steuerbeistand geleistet hat (Caf, Freiberufler oder Arbeitgeber) – Kodex „CO“ auf der Bestätigung. Die Steuerbeistandsstelle (CAF) oder der befähigte Freiberufler)

- muss den Steuerpflichtigen informieren, dass die Agentur der Einnahmen die zustehende Rückerstattung nach Abschluss der Überprüfung innerhalb von 6 Monaten auszahlen wird
- darf dem Arbeitgeber die Ergebnisse (Steuerschuld bzw. Steuerguthaben eines jeden Angestellten) **nicht** zusenden.

Die Steuerguthaben über € 4.000 der Steuererklärung 730, welche dem Arbeitgeber mittels Mitteilung 730-4 mitgeteilt werden, werden wie bisher vom Arbeitgeber rückerstattet¹⁷.

Kunden der Einnahmenagentur für die Ausarbeitung der vorausgefüllten Steuererklärung übermitteln müssen, wird die bisherige Versendungsfrist vom 16.3. auf den 31.3.20 aufgeschoben. Für Kondominiumsverwalter, welche die Daten für die Ausarbeitung der vorausgefüllten Steuererklärung übermitteln müssen, wird die Versendungsfrist vom 9.3. auf den 31.3.20 aufgeschoben.

Der Aufschub gilt allerdings nicht für Ärzte und andere medizinische Ausgaben, welche die Daten bis 31.1.20 an das STS zu versenden hatten.

Entsprechend verschieben sich auch die Fristen bei der Erstellung der Steuererklärung Modell „730/2020 für 2019“ auf 30.09.20.

11 Art. 16, Abs. 4-bis des D.M. 31.05.1999 Nr. 164 und Pkt 3, Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 4/E vom 12.3.2018

12 Art. 19, Abs. 1, 2 und 4, DM Nr. 164 vom 31.5.199. Bis zum Jahre 2019 wurde die Steuerschuld oder das Steuerguthaben mit der in den Monaten ab **Juli** anfallenden Lohnsteuer verrechnet (Renteninstitute verrechneten ab **August**).

13 Agentur der Einnahmen: Home - Cittadini – pagamenti e rimborsi – rimborsi – richiesta di rimborso generico – rimborsi da dichiarazione, sowie Maßnahme Nr. 108815 vom 9.6.2017 (DLgs.175/2014 art.5, comma 3-bis), Maßnahme vom 19.06.2019

14 Art. 5, Abs. 3-bis Decreto legislativo Nr. 175 vom 21.11.2014

15 Pkt. 21.5 Rundschreiben Agentur der Einnahmen Nr. 8/E vom 07.04.2017 und Maßnahme Nr. 225347 vom 05.06.2020

16 Art. 1, Abs. 4, D.Lgs 175/2014 und Maßnahme vom 09.06.2017

17 Punkt 2) des Entscheid der Agentur der Einnahmen 57/E vom 30.05.2014

2.2 Interne Verrechnung Steuerschuld und Steuerguthaben des einzelnen Angestellten

Wenn der Vordruck 730-4 eines Mitarbeiters sowohl ein Steuerguthaben als auch eine Steuerschuld ausweist (Saldo 2019 und 1. Akonto 2020), wird eine „interne“ Verrechnung des Guthabens mit der Schuld gemacht und nur mehr die Differenz¹⁸ mit der Vergütung des Monats Juli rückerstattet oder einbehalten¹⁹.

Beispiel:

	Guthaben	Schuld
Saldo IRPEF 2018	100,00	
Saldo regionaler Steuerzuschlag		150,00
Saldo komunalen Steuerzuschlag		50,00
	100,00	200,00

Option Ratenzahlung: 4 Raten

Aufgrund der internen Verrechnung pro Mitarbeiter hat der Mitarbeiter eine Steuerschuld von € 100,00. Durch die Ratenzahlung wird mit der Vergütung des Monats Juli € 25,00 (100,00/4 = 25,00 €) einbehalten.

3 Guthaben des Steuerpflichtigen

3.1 Vorgangsweise bei Verrechnungen von Steuerguthaben durch die Arbeitgeber

Die sogenannte Vereinfachungsverordnung²⁰ hat eine neue Vorgangsweise bei der Verrechnung der Steuerguthaben aus der Steuererklärung 730 und für die zu viel eingezahlten Quellensteuern eingeführt²¹.

Ab 1. Januar 2015 muss der Arbeitgeber die aus der Steuerklärung 730 resultierenden Steuerguthaben oder die zu viel einbezahlten Quellensteuern ausschließlich über den Einzahlungsschein F24 verrechnen. Eine interne Verrechnung (d.h. es wird nur die Differenz eingezahlt) ist nicht mehr möglich. Hierzu wurden mit Entscheid der Agentur der Einnahmen²² verschiedene Steuerschlüssel eingeführt. Demnach können folgende bereits bestehende Steuerschlüssel **nicht mehr** für die Verrechnung von Guthaben verwendet werden: 1102, 1103, 1680, 1706, 1707, 1710, 1711, 1713, 3802, 3848, 8111 e 8112.

3.1.1 Steuerguthaben aus der Steuererklärung 730

Die an die Empfänger rückerstatteten Beträge, welche aus der Liquidierung der **Steuererklärungen 730** resultieren und von den Steuerbeistandszentren, den hierzu ermächtigten Freiberuflern oder den Arbeitgebern, die den aktiven Steuerbeistand leisten, an die Agentur der Einnahmen übermittelt wurden und von der Agentur der Einnahmen dem Steuervertreter über die Mitteilung 730-4 mitgeteilt wurden, werden von den Steuervertretern ausschließlich über den Einzahlungsschein F24 und in den auf die Rückerstattung darauffolgenden Monate und bis zur Höchstgrenze der im jeweiligen Monat geschuldeten Quellensteuern verrechnet^{23 24}. Die jährliche Schwelle von Euro 700.000 für die horizontale Verrechnung findet hier nicht Anwendung. Der Bestätigungsvermerk für die Verrechnung von Guthaben von mehr als 5.000 Euro ist nicht notwendig²⁵.

18 „Conguaglio a debito“ oder „Conguaglio a credito“

19 Art. 19 D.M. 31.05.1999 Nr. 164 und der Punkt 8) des Entscheids der Agentur der Einnahmen 57/E vom 30.05.2014 spricht vom Ergebnis der Steuererklärung 730 („risultato contabile della dichiarazione“). Dies ist die Summe aller Steuerguthaben und aller Steuerschulden aus der Steuererklärung 730 eines jeden Steuerpflichtigen. Rundschreiben Agentur der Einnahmen Nr. 4/E vom 12.03.2018

20 Art. 15, Abs.1, Buchstabe c) des Gesetzesdekretes DLgs Nr. 175/2014 hat den ersten Absatz (Punkt 1), des Artikels 1 des Dekrets DPR 445/1997 abgeschafft;

21 Art. 15, Abs. 1, Buchstaben a) und b) des Gesetzesdekretes DLgs Nr. 175/2014,

22 Entscheid Nr. 13/E vom 10. Februar 2015

23 Entscheid Nr. 13/E vom 10. Februar 2015 und Pkt 8 Entscheid Nr. 57/E vom 30.05.2014

24 Art. 37, Abs. 4, DLgs. Nr. 241/1997

25 Pkt 6 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 31/E vom 30.12.2014 und Art. 34, Abs. 1, Gesetz Nr. 388 vom 23.12.2000

Bekanntlich²⁶ sind alle MwSt.-Subjekte verpflichtet Zahlungsvordrucke, auf welchen Verrechnungen von Steuerguthaben vorgenommen werden, elektronisch über eine Plattform der Agentur der Einnahmen (Entratel oder Fisconline) zu übermitteln²⁷. Die Verrechnung der rückerstatteten Beträge aufgrund des Steuerbestandes und die Verrechnung des sog. „Renzi Bonus“²⁸ wurden ursprünglich von der Verpflichtung zum elektronischen Versand über Entratel oder Fisconline ausgenommen²⁹. Alle Guthaben welche ab der Steuerperiode 2019 entstehen, müssen nun zwingend über die Plattform der Agentur der Einnahmen (Entratel oder Fisconline) verwendet werden³⁰.

Zur Verrechnung der rückerstatteten Beträge aufgrund des Steuerbestandes auf dem Einzahlungsschein F24³¹, sind folgende Steuerschlüssel zu verwenden³²:

- **1631** - rückerstattete Beträge für Staatssteuern (z.B. Saldozahlung IRPEF, Akontozahlung von 20 % auf Einkünfte mit getrennter Besteuerung, Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen, Solidaritätsbeitrag)
- **3796** - rückerstattete Beträge für den regionalen Steuerzuschlag (mit getrennter Angabe des Schlüssels der Region)
- **3797** - rückerstattete Beträge für den kommunalen Steuerzuschlag (mit getrennter Angabe des Schlüssels der Gemeinde).

Mit dem bereits zitierten Entscheid³³ hat die Agentur der Einnahmen auch festgehalten, dass die neue beschriebene Vorgangsweise der Verrechnungen ab 1. Januar 2015 in Kraft tritt.

3.1.2 Verrechnung überhöhter Einzahlungen von Quellensteuern und Ersatzsteuern

Die im Laufe eines Jahres durch überhöhte Einzahlung von Quellensteuern, Lohnsteuern, Ersatzsteuern oder regionale oder kommunale Steuerzuschläge entstandenen Guthaben können vom Steuervertreter nur mehr über den Einzahlungsschein F24 verrechnet werden³⁴. Die jährliche Schwelle von Euro 700.000 für die horizontale Verrechnung findet hier nicht Anwendung. Der Bestätigungsvermerk für die Verrechnung von Guthaben von mehr als Euro 5.000 ist nicht notwendig³⁵. Zur Verrechnung der überhöhten Einzahlungen durch den Steuervertreter wurden folgende Steuerschlüssel eingeführt³⁶:

- **1627** - überhöhte Einzahlungen von Quellensteuern für Vergütungen für abhängige Arbeit und diesen gleichgestellte Lohnsteuern (z.B. auf Steuerschlüssel 1001, 1002);
- **1628** - überhöhte Einzahlungen der Quellensteuern für Entgelte der Freiberufler, Handelsvertreter und andere Einkommen (z.B. auf Steuerschlüssel 1040);
- **1629** - überhöhte Einzahlungen für Quellensteuern auf Kapitalerträge, Ersatzsteuern auf Kapitalerträge und andere Einkommen;
- **1669** - überhöhte Einzahlungen für den regionalen Steuerzuschlag (z.B. Steuerschlüssel 3802)
- **1671** - überhöhte Einzahlungen des kommunalen Steuerzuschlags (z.B. Steuerschlüssel 3848).

Bei Fehlermeldungen im Zuge der Eingabe auf der Plattform der Agentur der Einnahmen der Einzahlungsscheine F24 empfiehlt es sich, Einsicht in die Anleitungen zu den Steuerschlüsseln auf der Web-Seite der Agentur der Einnahmen³⁷ zu nehmen, nachdem diese

26 Siehe unser Rundschreiben Nr. 57 vom 11.05.2017

27 Art. 37, Abs. 49-bis DL 223/2006 abgeändert von Art. 3, DL 124/2019 und Entscheid Agentur der Einnahmen Nr. 110/E vom 31.12.2019

28 Oder „80 Euro Bonus“, Art. 1 DL 66/2014 und Art. 1, Abs. 12 ff, Gesetz 190/2014

29 Entscheid Nr. 68/E vom 09.06.2017

30 Art. 37, Abs. 49-bis, DL 223/2006 abgeändert von Art. 3, DL 124/2019 und Entscheid Agentur der Einnahmen Nr. 110/E vom 31.12.2019

31 Art. 15, Abs. 1, Buchstabe a), DLgs Nr. 175/2014

32 Entscheid Nr. 13/E vom 10.02.2015

33 Entscheid Nr. 13/E vom 10.02.2015

34 Art. 15, Abs. 1, Buchstabe b), DLgs Nr. 175/2014

35 Pkt 6 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 31/E vom 30.12.2014

36 Entscheid der Agentur der Einnahmen Nr. 13/E vom 10.02.2015

37 <http://www1.agenziaentrate.gov.it/documentazione/versamenti/codici/ricerca/RicercaTributo.php>

Fehlermeldungen oft, darauf zurückzuführen sind, dass verschiedene Felder nicht ausgefüllt werden dürfen (z.B. Bezugsmonat beim Steuerschlüssel 1627)³⁸.

Die Agentur der Einnahmen hat auch festgehalten, dass für die Verrechnung der Steuerguthaben, welche aus der Steuererklärung 770 hervorgehen, weiterhin folgende Steuerschlüssel zu verwenden sind^{39 40}:

- **6781** - Steuerguthaben für überhöhte Zahlung von Lohnsteuern für abhängige Arbeit und gleichgestellte, sowie aus Steuerbeistand (diese Steuerguthaben wurden bis zur Steuerperiode 2015 in der vereinfachten Steuererklärung 770 angeführt);
- **6782** - Steuerguthaben für überhöhte Zahlung von Quellensteuern aus freiberuflicher Tätigkeit, aus Vertreterprovisionen, und anderen Einkommen (diese Steuerguthaben wurden bis zur Steuerperiode 2015 in der vereinfachten Steuererklärung 770 angeführt);
- **6783** – Steuerguthaben für überhöhte Zahlung von Quellensteuern aus Kapitalerträgen (diese Steuerguthaben wurden bis zur Steuerperiode 2015 in der ordentlichen Steuererklärung 770 angeführt).

Diese Guthaben können weiterhin auch mit anderen geschuldeten Beträgen über den Einzahlungsschein F24 verrechnet werden (MwSt., IRPEF, IRES, Sozialbeiträge).

3.1.3 Guthaben für Großfamilien und für Mietzins

Letztendlich wurden mit dem mehrmals zitierten Entscheid⁴¹ folgende Steuerschlüssel eingeführt, um den Steuervertretern die Verrechnung der Guthaben für Großfamilien, Mietzins und Schiffspersonals zu ermöglichen :

- **1632** - Steuerguthaben für Großfamilien⁴²;
- **1633** - Steuerguthaben für Mietzins⁴³;
- **1634** - Steuerguthaben auf Einkommen aus lohnabhängiger Arbeit des Schiffspersonals⁴⁴.

3.2 Verpflichtungen des Arbeitgebers dem Steuerpflichtigen gegenüber

Der Arbeitgeber muss dem Steuerpflichtigen sein Steuerguthaben rückerstatten. Dies gilt auch dann, wenn das Arbeitsverhältnis bereits aufgelöst oder ein unentgeltlicher Wartestand beansprucht wurde⁴⁵.

Der Arbeitgeber erstattet folgende Steuern⁴⁶:

Saldo IRPEF 2019	- Vordruck 730-4 „importo IRPEF da rimborsare“
Regionaler Steuerzuschlag	- Vordruck 730-4 „importo add. reg. all'IRPEF da rimborsare“
Kommunaler Steuerzuschlag	- Vordruck 730-4 „importo add. com. all'IRPEF da rimborsare“
Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen („cedolare secca“)	- Vordruck 730-4 „cedolare secca locazioni da rimborsare“

38 z.B.: das Feld Bezugsmonat beim Steuerschlüssel 1631

39 Entscheid der Agentur der Einnahmen Nr. 9/E vom 18.01.2005

40 Entscheid der Agentur der Einnahmen Nr. 13/E vom 10.02.2015

41 Entscheid der Agentur der Einnahmen Nr. 13/E vom 10.02.2015

42 Art. 12, Abs. 3, des DPR 917/1986

43 Art. 16, Abs. 1-sexies des DPR 917/1986

44 Art. 4, c. 1 DL n.457/1997

45 Punkt 10.1 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013 und Pkt 9 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 4/E vom 12.03.2018

46 Der Arbeitgeber verwendet ausschließlich den Vordruck 730-4, den er von der Agentur der Einnahmen auf elektronischem Wege erhalten hat.

Der Arbeitgeber zahlt dem Mitarbeiter sein Guthaben aus, indem er die rückerstatteten Beträge mit den Einzahlungen der **Quellensteuer** (zuerst mit der Lohnsteuer - Steuerschlüssel 1001), welche die Vergütungen des Monat Juli betrifft, und mit den **Einzahlungen aufgrund des Steuerbestandes 730** (z.B. Steuerschlüssel 4730, 4731, usw.) an das Finanzamt verrechnet⁴⁷⁴⁸. Die Verrechnung erfolgt ab 1. Januar 2015 gemäß der neuen bereits beschriebenen Vorgangsweise und unter Verwendung der neuen Zahlungsschlüssel über den Einzahlungsschein F24. Eine interne Verrechnung ist nicht mehr möglich.

Eine Einschränkung muss jedoch beachtet werden: **Der Arbeitgeber muss nur Steuerguthaben in Höhe der dem Finanzamt geschuldeten Quellensteuern, sowie der Zahlungen aufgrund des Steuerbestandes 730, an den Arbeitnehmer rückerstatten.**

Bei diesen Quellensteuern handelt es sich um die Einbehalte der Einkommenssteuer für natürliche Personen IRPEF und/oder dem kommunalen sowie regionalen Steuerzuschlag, welche die Vergütungen ab Monat Juli 2020 betreffen⁴⁹. Bei den Zahlungen aufgrund des Steuerbestandes 730 handelt es sich um die vom Arbeitgeber einbehaltene geschuldete Steuer aus der Steuererklärung 730, welche dem Steueramt vom Arbeitgeber über F24 eingezahlt wird⁵⁰.

Reichen die gesamten Quellensteuern eines Monats (bezogen auf die aller Mitarbeiter) und gesamten Zahlungen aufgrund des Steuerbestandes 730 (bezogen auf die aller Mitarbeiter) nicht aus, erfolgt die Rückerstattung an die gesamten Mitarbeiter im Verhältnis zu ihrem Guthaben⁵¹. Der Rest wird auf die nächsten Monate aufgeschoben.

Wenn die Rückerstattung des Guthabens an den Mitarbeiter nicht zur Gänze mit der Vergütung des Monats Juli erfolgt, muss der Arbeitgeber dem Mitarbeiter dies mit einer Mitteilung zum Zeitpunkt der Rückerstattung der ersten Rate des Guthabens mitteilen⁵².

Reichen die gesamte Quellensteuer des Jahres 2020 und die Einzahlungen aufgrund des Steuerbestandes 730 nicht mehr aus, um die Rückerstattung vorzunehmen, darf mit der Verrechnung der Lohnsteuer der darauffolgenden Jahre nicht fortgefahren werden. Der Arbeitgeber muss den betroffenen Mitarbeitern den Differenzbetrag innerhalb Dezember mitteilen und zusätzlich auf der Bescheinigung CU ausweisen. Dieses Steuerguthaben kann vom Mitarbeiter in der nächsten Steuererklärung geltend gemacht werden. Wird das Guthaben nicht in der nächsten Erklärung geltend gemacht, so wird es vom Finanzamt über einen zeitgerechten Antrag um Rückerstattung des Mitarbeiters rückerstattet⁵³.

3.3 Verpflichtungen des Arbeitgebers dem Steueramt gegenüber

Der Arbeitgeber verrechnet die rückerstatteten Beträge mit der geschuldeten Quellensteuer für die Mitarbeiter und, falls notwendig, den Einzahlungen aufgrund des Steuerbestandes. Die Verrechnung erfolgt durch das neue Verrechnungsverfahren das eingangs beschrieben worden ist. Die Verrechnung erfolgt innerhalb 16. des auf die Rückerstattung folgenden Monats.

Der Arbeitgeber kann somit die mit der Vergütung des Monats Juli an die Mitarbeiter rückerstatteten Beträge mit der Quellensteuer, die innerhalb 20. August⁵⁴ eingezahlt werden muss, verrechnen (Steuerschlüssel 1631, 3796 und 3797).

Wichtig: Obwohl die Verrechnung der geschuldeten Quellensteuer und Einzahlungen

47 Punkt 8) Entscheid der Agentur der Einnahmen 57/E vom 30.05.2014 und Pkt 8 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 4/E vom 12.03.2018

48 Art. 37, Abs. 4, DLgs. Nr. 241/1997

49 Punkt 8) Entscheid der Agentur der Einnahmen 57/E vom 30.05.2014, siehe auch Rundschreiben Ag.Einnahmen N. 4/E vom 12.03.2018

50 „Conguaglio a debito da assistenza fiscale“ laut Punkt 8) des Entscheid der Agentur der Einnahmen 57/E vom 30.05.2014

51 Die Berechnung erfolgt laut Punkt 8) des Entscheid der Agentur der Einnahmen 57/E vom 30.05.2014 und Pkt 8 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 4/E vom 12.03.2018 : dieses Verhältnis errechnet sich aus den gesamten Quellensteuern aller Mitarbeiter für die betreffende Lohnperiode (Juli) und die Summe der Rückerstattungen (ausgedrückt in %). Dieser Prozentsatz wird dann auf alle rückzuerstattenden Beträge angewandt.

52 Pkt 8 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 4/E vom 12.03.2018

53 Punkt 9.1.1 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

54 Art. 37, Abs. 11-bis, DL 223/2006: Alle Steuerzahlungen, die zwischen dem 1. und 20. August fällig und über den Einzahlungsschein „F24“ vorzunehmen sind, können innerhalb 20. August, eingezahlt werden, ohne dass Strafen oder Verzugszinsen anfallen.

aufgrund des Steuerbestandes ab 1.1.2015 nicht mehr vor Erstellung des Vordrucks F24 (d.h. „interne Verrechnung“) erfolgt, ist es dennoch ratsam diese Verrechnung pro Mitarbeiter in einer Tabelle festzuhalten. Dies erleichtert die Erstellung der Steuererklärung 770, da bei der Verrechnung von Guthaben und Schuld pro Mitarbeiter unterschiedliche Steuerschlüssel verwendet werden.

4 Steuerschuld des Steuerpflichtigen

4.1 Verpflichtungen des Arbeitgebers dem Steuerpflichtigen gegenüber

Der Arbeitgeber behält die geschuldete Steuer des Mitarbeiters von seinen Vergütungen ab Juli 2020 ein. Dabei können folgende Steuern geschuldet sein:

Saldozahlung IRPEF 2019	- Vordruck 730-4 „importo IRPEF da trattenerere“
1. Akonto IRPEF 20120	- Vordruck 730-4 „prima rata di acconto IRPEF per il 2020“
Regionaler Steuerzuschlag %	- Vordruck 730-4 „importo add. reg. all'IRPEF da trattenerere“
Saldozahlung Kommunalen Steuerzuschlag 2019	- Vordruck 730-4 „importo add. com. all'IRPEF da trattenerere“
Akonto Kommunalen Steuerzuschlag 2020	- Vordruck 730-4 „acconto addizionale comunale IRPEF per il 2020“
Akontozahlung auf Einkünfte mit getrennter Besteuerung	- Vordruck 730-4 „acconto del 20% su redditi a tassazione separata“
Saldozahlung Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen 2019	- Vordruck 730-4 „cedolare secca locazioni da trattenerere“
1. Akonto Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen 2020	- Vordruck 730-4 „prima rata di acconto cedolare secca 2020“
Ersatzsteuer auf Ergebnisprämie	- Vordruck 730-4 „imposta sostitutiva premi di risultato “

Sollten die Vergütungen des einzelnen Mitarbeiters für den betreffenden Monat nicht ausreichen, wird der Restbetrag von den Vergütungen desselben Mitarbeiters im darauffolgenden Monat abgezogen (bis Ende 2020). Dabei ist ein Aufschlag von 0,40 % pro Monat zu berechnen. Dieser Aufschlag wird zur Steuerschuld dazugerechnet und mit demselben Steuerschlüssel eingezahlt⁵⁵.

Sollte das Einkommen bis Dezember 2020 nicht ausreichen, muss der Restbetrag dem Mitarbeiter innerhalb Dezember 2020 mitgeteilt werden. Dieser ist verpflichtet den Rest innerhalb Januar 2021 mit dem Einzahlungsschein F24 einzuzahlen⁵⁶ (Achtung: die 0,40 % Zinsen pro Monat sind bis zum Einzahlungstag im Januar 2021 geschuldet).

Diese Bestimmungen gelten auch für freie und gleichgestellte Mitarbeiter. Sollten diese keine Vergütungen für den Monat Juli erhalten, kann die Einzahlung der Steuerschuld mit einem Aufschlag von 0,40 % monatlich in den nächsten Monaten erfolgen. Dieser Aufschub kann bis Ende Dezember 2020 erfolgen. Sollte bis dahin die Steuerschuld des freien und gleichgestellten Mitarbeiters nicht eingezahlt worden sein, muss der Auftraggeber diesem die betreffenden Beträge innerhalb Dezember 2020 mitteilen. Der freie oder gleichgestellte Mitarbeiter muss die Restschuld innerhalb Januar 2021 einzahlen (Achtung: die 0,40 % Zinsen pro Monat sind bis zum Einzahlungstag im Januar 2021 geschuldet).

⁵⁵ Punkt 9.1.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

⁵⁶ Punkt 9.1.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

4.2 Verpflichtungen des Arbeitgebers dem Steueramt gegenüber

Der Arbeitgeber ist verpflichtet die geschuldeten Steuern innerhalb 16. des darauffolgenden Monats nach erfolgter Verrechnung einzuzahlen. Dabei wird der Einzahlungsschein F24 und folgende Steuerschlüssel verwendet:

Steuer	Steuerschlüssel	Bezugszeitraum
Abschnitt Staatssteuer (sezione erario) Einzahlungsschein F24		
Saldozahlung IRPEF 2019	4731	2019
Akontozahlungen IRPEF 2020 vom Arbeitgeber einbehalten (1. Akonto und 2. oder einziges Akonto)	4730	2020
Akontozahlung auf Einkünfte mit getrennter Besteuerung	4201	2019
Saldozahlung Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen 2019	1846	2019
Akontozahlung Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen 2020 (1. Akonto und 2. oder einziges Akonto)	1845	2020
Ersatzsteuer auf Ergebnisprämie	1057	2019
Abschnitt Regionen (sezione regioni) Einzahlungsschein F24		
Saldo Regionaler Steuerzuschlag %	3803	2019
Abschnitt IMU und andere lokale Abgaben (sezione IMU e altri tributi locali) Einzahlungsschein F24		
Saldo Kommunalen Steuerzuschlag	3846	2019
Akonto Kommunalen Steuerzuschlag	3845	2020

Bei der Einzahlung des kommunalen Steuerzuschlages ist der Kodex der Gemeinde anzuführen, in welchem der Mitarbeiter seinen Wohnsitz hat⁵⁷.

Das sog. Wachstumsdekret⁵⁸ sieht vor, dass der kommunale Steuerzuschlag vom Steuervertreter kumulativ eingezahlt wird. Mit einem eigenem Dekret des Ministers für Wirtschaft und Finanzen⁵⁹ soll u.a. die neue Einzahlungsmodalität festgelegt werden.

4.3 Freiwillige Berichtigung

Der Arbeitgeber ist für die falsche Einzahlung im Rahmen des aktiven Steuerbestandes verantwortlich. Bei eventuellen Fehlern oder Versäumnissen hat er die Möglichkeit die freiwillige Berichtigung anzuwenden und die Strafen mit folgenden Abgabeschlüsseln einzuzahlen⁶⁰:

Abgabeart	Abgabeschlüssel	Abschnitt im F24
Strafe IRPEF für Berichtigung Mod. 730	8915	erario
Strafe Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen	8913	erario
Strafe regionaler Steuerzuschlag für Berichtigung 730	8916	regioni

57 Siehe eigenes Rundschreiben Nr. 10 vom 18.01.2008

58 Art. 4-quater, Abs. 4, DL 34/2019 ratifiziert mit Gesetz Nr. 58 vom 28.06.2019, ändert Art. 1, Abs. 143, Gesetz Nr. 296 vom 27.12.2006 ab

59 Das Dekret muss innerhalb von 90 Tagen ab Inkrafttreten der Wachstumsverordnung (30.6.2019) erlassen werden.

60 Entscheidung des Finanzministeriums Nr. 159/E vom 25.10.2000

Strafe kommunaler Steuerzuschlag für Berichtigung 730	8927	IMU ed altri tributi locali
---	------	-----------------------------

Diese Abgabeschlüssel gelten auch für die verspätete Einzahlung beim passiven Steuerbeistand, wenn diese durch eine fehlerhafte Erklärung bzw. Mitteilung erfolgt.

5 Sonderfälle

5.1 Ratenzahlung

Scheinen im Vordruck 730-4 „numero rate“ die Anzahl der gewünschten Raten auf, müssen die geschuldeten Beträge entsprechend aufgeteilt werden.

Dabei ist folgendes zu berücksichtigen⁶¹:

- die Anzahl der Raten darf nicht größer als 5 sein (Juli, August, September, Oktober und November). Sollte der Steuerpflichtige eine höhere Anzahl von Raten angegeben haben, als bis zum Monat November möglich sind, muss der Arbeitgeber diese von sich aus korrigieren⁶²;
- die Ratenzahlung betrifft nicht das 2. oder einzige Akonto IRPEF (Mod. 730-4 „seconda o unica rata di acconto IRPEF per il 2020“);
- die Ratenzahlung betrifft nicht das 2. oder einzige Akonto der Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen (Mod. 730-4 „seconda o unica rata di acconto cedolare secca per il 2020“);
- für die Ratenzahlung ist ein Aufschlag von 0,33 % Zinsen pro Monat zu berechnen⁶³; für die erste Rate sind keine Zinsen geschuldet (wird im Monat Juli einbehalten);
- der Aufschlag von 0,33 % Zinsen pro Monat ist mit einem eigenen Steuerschlüssel einzuzahlen.

Falls die monatliche Vergütung nicht ausreicht, um die Raten einzuheben, muss der Arbeitgeber zusätzlich zu den Zinsen für die Ratenzahlung, auch die monatlichen Zinsen in Höhe von 0,40 % für die verspätete Einzahlung anwenden⁶⁴.

Auf dem Einzahlungsschein F24 ist die Nummer der eingezahlten Raten (0101 bei einmaliger Zahlung ohne Ratenzahlung und 0105 bei Ratenzahlung) nicht anzugeben. Es wird nur mehr der Bezugsmonat (nach Kassaprinzip) und das Bezugsjahr angeführt⁶⁵.

Für die Einzahlung der mit der Ratenzahlung zusammenhängenden **Zinsen** ist der Einzahlungsschein F24 wie folgt auszufüllen:

Zinsen für:	Steuerschlüssel	Bezugszeitraum
Abschnitt Staatssteuer (sezione erario) Einzahlungsschein F24		
Saldozahlung IRPEF 2019	1630	2019
1. Akonto IRPEF 2020	1630	2020
Akontozahlung auf Einkünfte mit getrennter Besteuerung	1630	2019
Saldozahlung Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen 2019	1630	2019
1. Akonto Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen 2020	1630	2020
Ersatzsteuer auf Ergebnisprämie	1630	2019
Abschnitt Regionen (sezione regioni) Einzahlungsschein F24		
Regionaler Steuerzuschlag	3790	2019

61 Punkt 9.1 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

62 Punkt 9.1.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

63 Punkt 9.1 und 9.1.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

64 Punkt 9.1.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

65 Laut Anleitungen zu den Steuerschlüsseln von Seiten der Agentur der Einnahmen in „Tabella codici tributo erariali e regionali“ (00MM nicht NNRR)

**Abschnitt IMU und andere lokale Abgaben (sezione IMU ed altri tributi locali)
Einzahlungsschein F24**

Saldo Kommunalen Steuerzuschlag	3795	2019
Akonto Kommunalen Steuerzuschlag	3795	2020

5.2 Ableben des Mitarbeiters

Bei Ableben des Mitarbeiters, kann der Steuerbeistand nicht mehr geleistet werden. In diesem Fall muss der Arbeitgeber den Erben das Guthaben bzw. die Schuld mitteilen. Diese sind verpflichtet die Einzahlungen vorzunehmen oder die Rückerstattung zu beantragen⁶⁶. Die Erben müssen für den Verstorbenen keine Akontozahlungen tätigen.

Die Erben haben die Möglichkeit die Steuererklärung Redditi 2020 auszufüllen, um fehlende Einkommen zu erklären und Absetzbeträge geltend zu machen.

Falls der Verstorbene eine gemeinsame Erklärung eingereicht hat, muss der hinterbliebene Ehegatte für seinen Teil der Erklärung eine eventuelle Schuld einzahlen (ohne Anwendung von Strafen bei verspäteter Einzahlung) und kann ein eventuelles Guthaben in der darauffolgenden Erklärung geltend machen⁶⁷.

5.3 Kündigung, Wartestand oder ähnliche Situationen

Hat der Mitarbeiter ein **Steurguthaben**, d.h. in der Steuererklärung 730 bleibt nach Abzug eventueller Steuerschulden des Mitarbeiters ein Steurguthaben, muss dies vom Arbeitgeber rückerstattet werden auch wenn dieser nicht mehr beschäftigt ist, sich im unbezahlten Wartestand oder einer ähnlichen Situation befindet.

Hat der Mitarbeiter eine **Steuerschuld**, d.h. in der Steuererklärung 730 bleibt nach Abzug eventueller Steurguthaben des Mitarbeiters eine Steuerschuld, und erfolgen im selben Jahr keine Zahlungen an den Arbeitnehmer mehr, muss der Arbeitgeber dem Mitarbeiter die noch geschuldeten Beträge umgehend mitteilen⁶⁸.

Hat der Arbeitnehmer für eine Ratenzahlung optiert und wird das Arbeitsverhältnis unterbrochen bevor alle Raten vom Arbeitgeber einbehalten wurden, so müssen die noch ausstehenden Raten dem ausgeschiedenen Arbeitnehmer mitgeteilt werden. Dieser zahlt die verbleibenden Raten zuzüglich der geschuldeten Zinsen ein.

Für die Einzahlung ist der Mitarbeiter selbst verantwortlich. Dabei muss er den Einzahlungsschein F24 und folgende Steuerschlüssel verwenden:

⁶⁶ Punkt 10.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

⁶⁷ Punkt 10.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

⁶⁸ Siehe Musterbrief in der Anlage

Steuer	Steuerschlüssel	Bezugszeitraum
Abschnitt Staatssteuer (sezione erario) Einzahlungsschein F24		
Saldozahlung IRPEF 2019	4001	2019
1. Akonto IRPEF 2020	4033	2020
2. oder einziges Akonto IRPEF 2020	4034	2020
Akontozahlung auf Einkünfte mit getrennter Besteuerung	4200	2019
Ersatzsteuer auf Mieten 2019	1842	2019
1. Akonto Ersatzsteuer auf Mieten 2020	1840	2020
2. oder einziges Akonto Ersatzsteuer auf Mieten 2020	1841	2020
Ersatzsteuer auf Ergebnisprämie	1053	2019
Abschnitt Regionen (sezione regioni) Einzahlungsschein F24		
Saldo Regionaler Steuerzuschlag	3801	2019
Abschnitt IMU und andere lokale Abgaben (sezione IMU ed altri tributi locali) des Einzahlungsscheines F24		
Saldo Kommunalen Steuerzuschlag	3844	2019
Akonto Kommunalen Steuerzuschlag	3843	2020

Erfolgen bis zum Jahresende noch Zahlungen an den Arbeitnehmer, muss der Arbeitgeber den Arbeitnehmer vor die Wahl stellen, ob dieser selbst einzahlt oder auf die Einzahlung von Seiten des Arbeitgebers warten möchte und somit die Zinsen im Ausmaß von 0,40 % pro Monat berechnet werden⁶⁹.

5.4 Verspätete Mitteilung

Erfolgt die elektronische Mitteilung der Agentur der Einnahmen verspätet, so dass die Steuerverrechnung durch den Arbeitgeber nicht mehr termingerecht vorgenommen werden kann, so muss diese auf den nächsten möglichen Monat verschoben werden⁷⁰.

Bei einem Steuerguthaben, wird dieses mit dem nächsten Gehalt ausbezahlt. Es sind keine weiteren Verpflichtungen durch den Arbeitgeber einzuhalten.

Bei einer Steuerschuld, wird diese ebenfalls im darauffolgenden Monat berücksichtigt und zusammen mit dem Zinsaufschlag von 0,40 % pro Monat zu Lasten des Angestellten eingezahlt. Dieser Aufschlag wird zur Steuerschuld dazugerechnet und mit demselben Steuerschlüssel eingezahlt.

In der ordnungsgemäßen Bescheinigung CU ist dieser Zinsaufschlag beim Mitarbeiter getrennt anzuführen. Zudem muss in einem eigenen Kästchen angeführt werden, dass der Arbeitgeber den Vordruck 730-4 verspätet erhalten hat.

5.5 Nicht korrekt angeführte Daten des Arbeitgebers

Werden in der Steuererklärung 730 des Angestellten die Daten des Arbeitgebers nicht korrekt angeführt (bei vorzeitigem Wechsel zu einem anderen Arbeitgeber oder fälschlicher Angabe der Bezeichnung oder der Steuernummer des Arbeitgebers), so können diese mittels einer neuen Steuererklärung Vordruck 730 innerhalb 25.10.2020 ausgebessert werden⁷¹.

69 Punkt 10.1 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

70 Punkt 9.1 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

71 Punkt 5.2.2 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013 und Pkt. 5, Seite 12, Anleitungen zur Steuererklärung 730/2020

Bei der Ausarbeitung des neuen Vordruckes 730 muss auf folgendes geachtet werden:

- im Feld „730 integrativo“ wird der Kodex 2 angeführt;
- es müssen die selben Daten wie auf dem alten Vordruck 730 angeführt werden, außer natürlich jene vom Arbeitgeber;
- es dürfen nicht die Zeilen F9 und F10 verwendet werden, da es zu keiner Änderung der Steuergrundlage oder der Steuer führt.

Bei der Liquidierung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens sind die Bestimmungen des „ordentlichen,“ Vordruckes 730 anzuwenden, und nicht jene des Vordruckes 730 „integrativo“. Dies kommt vor allem bei einer Steuerschuld zu Gute, da die Steuerschuld somit nur um 0,40% monatlich ab dem Monat Juli erhöht wird. Die beim Vordruck 730 „integrativo“ vorgesehenen Strafen und Zinsen sind somit nicht zu berechnen.

5.6 Reduzierung der Akontozahlung

Sollte die insgesamt im laufenden Jahr geschuldete Einkommenssteuer niedriger ausfallen als jene im Vorjahr, kann der Arbeitnehmer die Akontozahlungen reduzieren oder auch nicht bezahlen. Dies kann dann der Fall sein, wenn z. B.:

- bestimmte Einkommen nicht mehr bezogen werden (verminderte Mieteinnahmen, ein geringeres oder kein Einkommen aus gelegentlich freiberuflicher Tätigkeit);
- höhere Steuerabzüge in Anspruch genommen werden können (hohe Arztrechnungen, neue Ablebens- und/oder Rentenversicherung, Steuerabzug für Wiedergewinnungsarbeiten oder energetische Sanierungsarbeiten);
- die Steuererklärung im Vorjahr nur wegen eines Arbeitsplatzwechsels eingereicht werden musste (zwei Mod. CU) und im laufenden Jahr kein Arbeitsplatzwechsel bevorsteht.

Tritt einer der obengenannten Gründe ein, kann die eventuell geschuldete Akontozahlung vermindert werden. Dazu muss der betreffende Arbeitnehmer eine entsprechende Mitteilung machen.

5.6.1 Reduzierung anlässlich der Steuererklärung

Bereits bei der Abfassung der Steuererklärung Mod. 730 kann der Arbeitnehmer entscheiden, die eventuell geschuldeten Akontozahlungen für das Jahr 2020 zu reduzieren oder überhaupt nicht zu bezahlen.

In diesem Fall scheint bereits auf der Steuererklärung Mod. 730 Zeile F6, Spalte 1, 3 und 5 ein Kreuzchen bzw. in Spalte 2, 4 und 6 der entsprechend reduzierte Betrag auf.

In der Zeile 94 des Vordruckes 730-3 scheint somit die eventuell geschuldete und bereits reduzierte erste Rate der Akontozahlung IRPEF auf.

In der Zeile 95 scheint die eventuell geschuldete bereits reduzierte zweite Rate der Akontozahlung auf.

In der Zeile 97 scheint die eventuell geschuldete bereits reduzierte Akontozahlung des kommunalen Steuerzuschlages auf.

In der Zeile 100 scheint die eventuell geschuldete bereits reduzierte erste Rate der Akontozahlung der Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen auf.

In der Zeile 101 scheint die eventuell geschuldete bereits reduzierte zweite Akontozahlung der Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen auf.

5.6.2 Reduzierung innerhalb 10. Oktober

Sollte der Arbeitnehmer sich erst im Nachhinein, nach erfolgter Abgabe der Steuererklärung 730 entscheiden die Akontozahlung zu reduzieren oder die zweite Akontozahlung überhaupt nicht zu bezahlen, muss er dem Arbeitgeber, bei dem er weiterhin beschäftigt ist, innerhalb **10. Oktober** eine entsprechende Mitteilung zuschicken⁷². Diese Mitteilung muss in jedem Fall an den Arbeitgeber gerichtet sein, auch wenn die Steuererklärung bei einer Steuerbeistandsstelle oder bei einem Wirtschaftsberater eingereicht wurde.

72 Art. 19, Abs. 6 DM Nr. 164 vom 31.5.1999 und Punkt 9.1 Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013

Der Arbeitgeber muss aufgrund dieser Mitteilung die zweite Akontozahlung in der mitgeteilten Höhe einbehalten und einzahlen. Die Mitteilung ist vom Arbeitgeber abzulegen und aufzubewahren.

6 Vergütungen für den aktiven Steuerbeistand

Für den geleisteten aktiven Steuerbeistand steht dem Arbeitgeber (Steuervertreter) ab dem Jahr 2015 keine Vergütung für die erstellten Steuererklärungen Mod. 730 mehr zu, weil die Steuervertreter keinen Bestätigungsvermerk auf den Steuererklärungen 730 anbringen können.

7 Mindestbeträge

Seit 2006 kommt es nur dann zu einem Steuerausgleich, wenn dieser mehr als € 12 beträgt. Dies gilt sowohl für den Einbehalt einer Steuerschuld, als auch für die Rückerstattung eines Guthabens.

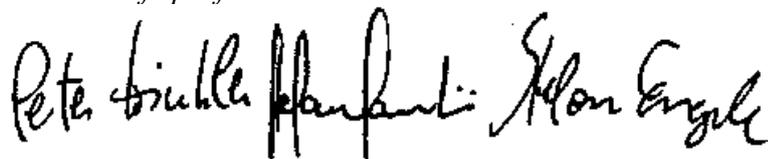
Eine Ausnahme bilden die Steuerguthaben aus der Einkommenssteuer für natürliche Personen IRPEF, dem kommunalen und regionalen Steuerzuschlag IRPEF, sowie der Ersatzsteuer auf Mieteinnahmen, die für die Bezahlung der IMU-Schuld verwendet wurden und nach Abzug der Kompensierung weniger als € 12,00 betragen⁷³.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Anlage

Muster für Mitteilung der Steuerschuld an den Mitarbeiter

8 Muster für Mitteilung der Steuerschuld an den Mitarbeiter

Daten des Arbeitgebers
Firmenbezeichnung
Adresse

Daten des Steuerpflichtigen
Name
Anschrift
Steuer Nr.

Mitteilung bezüglich der noch offenen Steuerschuld aus der Steuererklärung 730

Mit vorliegendem Schreiben teilen wir Ihnen mit, dass die Steuerschuld aus der Steuererklärung 730, aufgrund Ihres Ausscheidens bzw. Ihres Wartestandes ohne Bezüge, nicht vollständig eingezahlt werden konnte.

Die Restschuld beträgt Euro..... und setzt sich wie folgt zusammen:

Steuer	Schlüssel Region/ Gemeinde	Steuer- schlüssel	Bezugs- jahr	Betrag
Saldo IRPEF		4001	2019	.....
1. Akonto IRPEF		4033	2020	.....
2. oder einziges Akonto IRPEF		4034	2020	.....
Akontozahlung auf Einkünfte mit getrennter Besteuerung		4200	2019	.....
Saldo Ersatzsteuer auf Mieten		1842	2019	.....
1. Akonto Ersatzsteuer auf Mieten		1840	2020	.....
2. oder einziges Akonto Ersatz- steuer auf Mieten		1841	2020	.....
Ersatzsteuer auf Ergebnisprämie		1053	2019	.....
Saldo Regionaler Zuschlag	3801	2019	.....
Saldo Kommunalen Zuschlag	3844	2019	.....
Akonto Kommunalen Zuschlag	3843	2020	.....
		SUMME		

Die oben angeführte Steuerschuld ist bei einer Bank oder beim Postamt mittels Einzahlungsschein F24 einzuzahlen.

Wir möchten Sie noch darauf hinweisen, dass Sie, laut Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 14/E vom 09.05.2013, selbst für die Vornahme der Einzahlungen verantwortlich sind.

Mit freundlichen Grüßen