

# VERZEICHNIS DER NOTWENDIGEN UNTERLAGEN FÜR DIE STEUERERKLÄRUNG MITTELS Mod. 730 und Mod. REDDITI PF 2021

## PERSÖNLICHE DATEN

- Personalausweis der erklärenden Personen
- Gesundheitskarte und/oder Steuernummer des Erklärenden, des/r Gatten/in und aller im Jahr 2020 zu Lasten lebenden Familienangehörigen
- Allfällige E-Mailadresse

## ALLGEMEINE DATEN

- Steuererklärung Mod. 730/2020 und/oder Mod. REDDITI PF 2020 sowie allfällige Zusatzklärungen
- Einzahlungsformulare Mod. F24 für IRPEF, regionale und kommunale Zusatzsteuer und definitive Ertragssteuer (Cedolare Secca) (Mod. F24)
- **Bestätigung bezüglich Behinderung des Steuerzahlers und/oder der zu Lasten lebenden Familienmitglieder**
- Ernennungsdekret bezüglich der Sachwalterschaft, Vormundschaft, usw. sowie den entsprechenden Personalausweis und die Steuernummer.

## EINKOMMEN AUS LOHNARBEIT/RENTE UND GLEICHGESTELLTEN EINKOMMEN

- Modell CU 2021 Einkommen 2020 welches bescheinigt: Lohnabhängige Beschäftigung, Rente, INPS Zulage (Arbeitslosenunterstützung NASPI, Arbeitslosigkeit Landwirtschaft, Arbeitslosigkeit Bauwesen, Lohnausgleichskasse, Mutterschaftszulage, TBC); INAIL-Entscheidung (Unfall), Bauarbeiterkasse (APE), Sitzungsgelder, Zusatzrenten, Stipendien, sozial relevante Arbeiten;
- Modell CU 2021 Einkommen 2020 welches bescheinigt: Einkommen aus selbstständiger Arbeit bzw. gelegentlicher Handelstätigkeit; Erlöse aus Amateursportaktivitäten, Einkommen aus Assoziierungsverträgen, Einnahmen aus geistigen Werken und/oder Erfindungen
- Bestätigung des Arbeitgebers bezüglich der an Haushaltshilfen und Pflegepersonal ausbezahlten Summen
- Vollständige Daten des Arbeitgebers oder des im Zeitraum Juli – Oktober 2021 wirksamen Renteninstitutes (der/das ausgleichspflichtig ist), falls nicht übereinstimmend mit Angaben im CU 2021 Einkommen 2020
- Unterlagen von im Jahr 2020 erzielten Auslandseinkommen aus Lohnarbeit oder Renten und eventuellen im Ausland bezahlten Steuern, eventuell im Ausland eingereichte Einkommenssteuererklärung.

### IM AUSLAND ERZIELTE EINKOMMEN UND GETRAGENE AUSGABEN

Wenn die Unterlagen in Originalsprache sind, müssen sie ins Italienische übersetzt werden. • Wenn die Dokumentation in Englisch, Französisch, Deutsch oder Spanisch ist, kann die Übersetzung vom Steuerzahler vorgenommen und unterzeichnet werden. • Sind die Unterlagen in einer anderen Sprache als die angegebenen abgefasst, sind die mit einer beideten Übersetzung zu belegen.

### Kontrolle von Tätigkeiten im Ausland:

- Sie müssen im Abschnitt RW Mod. REDDITI PF angegeben werden:
- Wertpapiere, Aktien, Serien- und Massezertifikate, Kontokorrente und angelegte Zinsen, Immobilien, eventuelle Mieteinnahmen, Lebensversicherungen, Zusatzrentenvorsorge, Finanzaktivitäten, Investitionen
  - Im Jahr 2020 bezahlte Mod. F24, Einzahlungsbestätigungen von Steuern im Ausland

**Achtung:** Für Immobilienbesitz im Ausland übersetzte notarielle Kaufurkunde mitbringen (wird für die Berechnung der Vermögenssteuer auf Immobilien IVE benötigt). In Ermangelung der Kaufurkunde muss der Marktwert aufgrund eines Gutachtens bekannt sein.

## ANDERE EINKOMMEN

- Vergütungen infolge eines Konkurses, Kapitalgewinne auf die Veräußerung von Immobilien (Grundstücke und Gebäude) oder Aktienverkäufe;
- Unterlagen zur Bescheinigung anderer Einkommen, z. B. Dividendenzertifikate aus Aktien (Mod. CUPE)
- Verschiedene Einkommen von Erben
- **im Jahr 2020 rückerstattete Steuern oder/und Aufwendungen, (z.B. für getragene Arztspesen aus den vorhergehenden Jahren, die 2020 rückerstattet wurden -entsprechende Einkommenserklärung und alle Anlagen mitbringen).**

## GRUNDSTÜCKE/GEBÄUDE

- Aktuelle Katasterdaten der Grundstücke und Gebäude
- Katasterdaten für landwirtschaftliche Gebäude hinsichtlich IRPEF, IMU und IMI (für Immobilien in Südtirol)
- IMU- und IMI-Erklärungen, IMU- und/oder IMI-Meldungen
- Handelswert der bebaubaren Grundstücke am 1.1.2021
- Kaufverträge, Schenkungen, Teilungen, Erbschaftserklärungen betreffend Änderungen in den Jahren 2020 und/oder 2021
- Leihvertrag für Immobilien zur kostenlosen Nutzung und entsprechende Registrierung
- Neubewertung der bebaubaren Grundstücke: beeidetes Gutachten für Befreiung von Lasten und entsprechendes Mod. F24 (Feld RM des Mod. "REDDITI PF)

## VERMIETETE IMMOBILIEN:

- Vollständige Katasterdaten der vermieteten Immobilie
- Mieterlös aus vermieteten Immobilien
- Mietverträge und eventuelles Mod. F24 über bezahlte Registergebühr und/oder Anzahlung und Saldo der definitiven Ertragssteuer (cedolare secca)
- Einschreiben an den Mieter, mit welchem für die definitive Ertragssteuer (cedolare secca) optiert wurde
- Mod. 69, Siria, Iris und RLI mit welchem der Mietvertrag oder die entsprechende Verlängerung registriert wurde und entsprechende Bestätigungen
- Mod. CU 2020, für kurzzeitige Vermietung, ausgestellt von Immobilienagentu-

ren, airbnb, booking.com und anderen Vermittlern

Für neue Mietverträge mit ausgehandelter Miete, die seit dem Jahr 2017 abgeschlossen und registriert wurden, bzw. nach dem Datum der Unterzeichnung des vorgeschriebenen lokalen Abkommen, ist der Sichtvermerk/Beeidung des Vertrages seitens einer der Vereinigungen erforderlich, welche das Abkommen unterzeichnet haben (z. B. SUNIA CGIL), um die Begünstigungen beanspruchen zu können.

## ABSETZBETRÄGE FÜR WOHNUNGSMIETER

- Mietverträge im Sinne des Ges. Nr. 431/98 bezüglich Erstwohnung
- Mietverträge für Immobilien, die als Erstwohnung genutzt werden, vorausgesetzt der Vertragsabschluss, bzw. die Vertragserneuerung ist laut Art. 2, Absatz 3 des Ges. Nr. 431/98 erfolgt
- Mietverträge für Immobilien, die von Beschäftigten als Erstwohnung genutzt werden, die ihren Wohnsitz aus Arbeitsgründen ändern.

## GESCHIEDENE:

- Unterhaltszahlungen von Seiten des/bzw. an den getrennten Ehepartner (Überweisungen, Einzahlungsquittungen, Scheckleiste, Kontoauszug, usw.)
- Trennungs- bzw. Scheidungsurteil • Steuernummer des Ex-Ehepartners

## ABSETZBARE AUSGABEN UND ABZUGSPOSTEN

### NEUERUNG

**Ab dem Steuerjahr 2020 hat das Haushaltsgesetz die Pflicht zu nachweisbaren Zahlungen eingeführt, um Ausgaben absetzen zu können. Ausgaben sind Ausgaben für den Kauf von Arzneimitteln, medizinischen Geräten und Gesundheitsdienstleistungen, die von öffentlichen und privaten Einrichtungen erbracht werden, die beim Nationalen Gesundheitsdienst akkreditiert sind.** Die vorzulegenden Unterlagen, um die Absetzung zu beanspruchen, besteht im Dokument, das die beanspruchte Leistung oder den getätigten Ankauf bescheinigt (Rechnung, Steuerquittung, sog. „scontrino parlante“) und zusätzlich des Ausdrucks der Transaktion/Zahlung mittels verfolgbaren Systemen (Bankomatquittung, Kontoauszug, Kopie Posterscheine oder MAV und der Zahlungen mit PagoPA). In Ermangelung, kann die Verwendung der nachweisbaren Zahlung mittels Vermerk in der Rechnung, Steuerquittung oder „scontrino parlante“ seitens des Empfängers der Beträge, der die Ware abtritt oder die Leistung erbringt, bestätigt werden.

## AUSGABEN FÜR ÄRZTLICHE LEISTUNGEN

- Allgemeine medizinische Leistungen und fachärztliche Leistungen (inklusive Tickets)
  - Ausgaben für Ankauf oder Miete von medizinischen Geräten/Hilfsmitteln
  - Kassenbelege der Apotheke (Medikamente, homöopathische Arzneimittel, Tickets, medizinische Geräte CE, usw.)
  - Dokumentation bezüglich CE-Kennzeichnung (auch für Brillen und/oder Linsen) und eventuelle Referenzbestimmungen (für medizinische CE-Hilfsmittel)
  - Ausgaben für ärztliche Zeugnisse betreffend Sport, Führerschein, Versicherungen und Gericht, Krankheit/Unfall
  - Quittungen für den Kauf von medizinischen Prothesen und entsprechende Verschreibung
  - Ärztliche und chirurgische Leistungen – Krankenhausaufenthalte
  - Ausgaben für neuropsychiatrische bzw. psychotherapeutische Sitzungen (Rechnung seitens eines im Berufsalbum eingeschriebenem Arztes)
  - Ausgaben für Leistungen von anerkannten Gesundheitsberufen (Physiotherapeuten, Podologen, Biologen, Diätisten, Optikern, Zahntechnikern usw.)
  - Ausgaben für Therapien in autorisierten Zentren: Korrektive und rehabilitative Gymnastik, Massagen, Physiotherapie, Thermalkuren (ärztliche Verschreibung erforderlich)
  - Ärztliche Verschreibung, wo von den geltenden Bestimmungen vorgesehen (Brillen u.a. medizinische Hilfsmittel, ärztliche Leistungen, Thermalkuren, usw.)
  - Ausgaben im Gesundheitsbereich im Ausland (in Italienisch übersetzt)
- Falls Ausgaben ganz oder teilweise erstattet wurden, auch die Quittungen über die Erstattung durch den Fonds mitbringen.

## AUSGABEN FÜR PERSONEN MIT BEHINDERUNG

- Bestätigung der Behinderung
- Ausgaben für Ambulanztransport für Personen mit Behinderung
- Bestätigung der Ausgaben für Pflegepersonal
- Bestätigung der Ausgaben im Gesundheitsbereich für Personen mit Behinderung, ausgestellt von Pflegeeinrichtungen

## AUSGABEN FÜR DIE BEWEGUNGSFREIHEIT VON PERSONEN MIT BEHINDERUNG (ANERKANNT LAUT GES. 104/92 ODER DURCH EINE ÄRZTLICHE KOMMISSION)

- Ankauf oder Miete von Sesseln, Rollstuhl, Krücken und anderer Gehhilfen
- Ankauf von Faxgeräten, Computern, Modem, Drucker, Telefon mit Freisprechanlage (Erklärung des behandelnden Arztes)
- Bau von Rampen oder Umbau von Fahrstühlen zur Beseitigung von architektonischen Barrieren
- Ankauf von Autos oder Motorrädern in behindertengerechter Ausführung für Menschen mit eingeschränkter oder fehlender motorischer Fähigkeiten
- Ankauf von auch nicht behindertengerechten PKWs für den Transport von blinden und taubstummen Personen
- Ankauf von auch nicht behindertengerechten PKWs für den Transport von Personen mit psychischer Behinderung, Down-Syndrom, Personen mit Anrecht auf Begleitung
- Ankauf von Blindenhunden für Blinde

\* Je nach Fall oder eingereichter Dokumentation können für die Ausarbeitung der Erklärung zusätzliche Unterlagen eingefordert werden.

# VERZEICHNIS DER NOTWENDIGEN UNTERLAGEN FÜR DIE STEUERERKLÄRUNG MITTELS Mod. 730 und Mod. REDDITI PF 2021

## AUSGABEN FÜR KINDER

- Ausgaben für Kinderhorte und Kindergärten (privat oder öffentlich)
- Schulgebühren und Ausgaben für Bildung in Kindergärten, Grund-, Mittel- und Oberschulen
- Kopien der Zahlungsbelege: Kontokorrent, Bank- oder Postüberweisung, MAV für den Schulausspeisungsdienst während des Schuljahres, Zahlungsnachweis für Schulgeld/Mensa/Vor- und Nachbereitung der Schule, Aufenthalte und Ausflüge, die von der Schule organisiert werden
- Belege für freiwillige Spenden an Schulen für die Ausweitung des Bildungsangebotes
- Ausgaben für die jährliche Einschreibung und Abos, für Kinder zwischen 5 und 18 Jahren bei Sportvereinen, Fitnessstudios, Schwimmbädern und anderen Einrichtungen im Bereich des Amateursports
- Universitätsgebühren, Aufnahmetest an Universitäten, Master, Forschungsdoktorate
- Ausgaben für Weiterbildungs- und/oder Fachkurse an privaten oder öffentlichen italienischen oder ausländischen Instituten und/oder Universitäten, die nicht höher sein dürfen, als die entsprechenden Gebühren der staatlichen italienischen Institute
- Ausgaben für Mieten und Gebühren für Studentenheime für Universitätsstudenten außerhalb des Wohnsitzes

### Für StudentInnen mit diagnostizierten Lernschwierigkeiten (DSA):

- Ausgaben für diesbezügliche Hilfsmaßnahmen und technische Geräte (mit entsprechenden Belegen) • Ärztliche Bescheinigung oder ärztliche Verschreibung bezüglich der Funktionalität der Hilfsmaßnahmen und technische Geräte in Hinblick auf die diagnostizierte Lernschwierigkeit

## VERSICHERUNGEN, ZUSATZRENTENVORSORGE UND SOZIALBEITRÄGE

- Verträge und Zahlungsbelege für innerhalb 31.12.2000 abgeschlossene Lebens- und Unfallversicherungen und für die ab 01.01.2001 abgeschlossene Ablebens- und Invaliditätsversicherungen
  - Vertrag und Quittung der bezahlten Prämien für eine Zusatzrentenvorsorge
  - Versicherungsvertrag und eingezahlte Prämien hinsichtlich Pflegebedürftigkeit
  - Belege der bezahlten Prämien der obligatorischen Sozialabgaben (einschließlich der obligatorischen INAIL Beiträge)
- NEUHEIT: Vertrag und Zahlungsquittungen für Versicherungen gegen Katastropheneignisse an Wohnungen und Häusern**

## ANDERE STEUERABZÜGE

### Andere Ausgaben

- Ausgaben für Tierarzt • Bestattungskosten • Belege für freiwillige Spenden (Onlus, NGO, religiöse Institutionen, politische Parteien) (Ab 2017 muss die Freiwilligkeit der Zahlung aus dem Beleg hervorgehen).
- NEUHEIT: Quittung/Beleg für freiwillig Spenden für die COVID-19-Notlage.**
- Konsortialgebühren
  - Zahlungsbelege für Ausgaben (Abos und Tickets) im öffentlichen Personenverkehr

## AUSGABEN FÜR DIE WOHNUNG

### Wohnbaurdarlehen

- Bestätigungen über die im Jahr 2020 bezahlten Darlehensraten (Zinsen)
- Unterlagen über die im Jahr 2020 erhaltenen öffentlichen Beiträge
- Kaufvertrag und Darlehensvertrag
- Ab 1998 abgeschlossener Darlehensvertrag für Bau einer Immobilie mit Rechnungen, Baukonzession und Erklärung des Baubeginns und Bauabschlusses
- Im Jahr 1997 abgeschlossener Darlehensvertrag für Sanierungen mit Rechnungen über die getragenen Ausgaben
- Baukonzession für Bau oder Umbau, ausgestellt von Gemeinden, gemäß gesetzlichen Bestimmungen, mit Angabe von Baubeginn, Bauende und Benutzungsgenehmigung • Notarspesen für den Kauf- und Darlehensvertrag • Spesen für Immobilienvermittlung • Andere Ausgaben, die den Kaufpreis erhöhen können.

### Abzug von Leasingraten für Erstwohnung

- Leasingvertrag für die Wohnung
- Zahlungsbelege für die 2020 bezahlten Leasing-Raten
- Zahlungsbeleg für die Ablöserate

### Ausgaben für Kauf oder Bau von Mietwohnung

#### Kauf:

- Mietvertrag • Energiezertifikat der vermieteten Wohnung
- Kaufvertrag und/oder Darlehensvertrag

#### Bau:

- Mietvertrag • Energiezertifikat der vermieteten Wohnung
- gesetzlich vorgesehene Genehmigungen für den Bau seitens der Gemeindeverwaltung mit Angabe von Baubeginn, Bauende und Benutzungsgenehmigung
- Herkunftsbestätigung des Baugrundes • Vergabevertrag mit der Baufirma
- Rechnungen für Baukosten • Katasterauszug • Zuweisungsprotokoll

## AUSGABEN FÜR DIE WIEDERHERSTELLUNG DES BAUBESTANDES (36%, 50% und Erdbebensicherheit)

- Um den Steuerabzug von 36%, 50% und Erdbebensicherheit beanspruchen zu können, müssen die gesamten Unterlagen zu den im Jahr 2020 und vorhergehenden Jahren getätigten Sanierungsmaßnahmen vorgelegt werden.\*
- Bank- oder Postüberweisungen mit Angabe der betreffenden gesetzlichen Eckdaten
  - Rechnungen für die durchgeführten Arbeiten
  - Belege für die Bezahlung der Erschließungskosten
  - gesetzlich vorgesehene Genehmigungen für die Arbeiten seitens der Gemeindeverwaltung mit Angabe von Baubeginn, Bauende und Benutzungsgenehmigung
  - Mitteilung und Empfangsbestätigung des Einschreibens, mit welchem dem Centro Operativo di Pescara das Datum des Baubeginns mitgeteilt wurde (vor-gesehen bis 2011)
  - Mitteilung (eventuell) an den Sanitätsbetrieb mit Datum des Baubeginn

- Antrag auf Katastereintrag für noch nicht eingetragene Immobilien
- Einverständniserklärung des Besitzers zur Ausführung der Arbeiten, falls die Arbeiten von einem Inhaber der Immobilie durchgeführt werden, der nicht ein zusammenlebendes Familienmitglied ist
- Eventueller registrierter Gebrauchsleihevertrag
- Allfällige Aufteilungen oder Spezifikationen des Bauleiters hinsichtlich der Absetzbarkeit, wenn eine oder mehrere Wohneinheiten um- oder ausgebaut wurden

### Für bauliche und technologische Arbeiten mit Bauende ab 2018 mit Pflicht zu:

- Mitteilung an ENEA
- Für ab dem Jahr 2011 getätigte Ausgaben:**
- Katasterdaten der Immobilie
  - Registrierungsdaten des Vertrages, der den Rechtstitel bildet (z. B. Mietvertrag, wenn die Arbeiten vom Inhaber durchgeführt wurden
  - Gesetzlich vorgesehene Genehmigungen seitens der öffentlichen Verwaltung für bestimmte Bauarbeiten (Baukonzession, Baugenehmigung oder Mitteilung des Arbeitsbeginns)

## AUSGABEN FÜR GEMEINSCHAFTSANTEILE AM KONDOMINIUM:

- Beschluss der Miteigentümersammlung zur Genehmigung der Arbeiten sowie tabellarische Aufstellung der Tausendstelanteile zur Spesenaufteilung für Arbeiten betreffend Gemeinschaftseigentum.
- Für Arbeiten am Gemeinschaftseigentum kann die Dokumentation auch durch eine Erklärung des Condominiumverwalters ersetzt werden, welche bestätigt, dass alle obligatorischen Voraussetzungen erfüllt wurden, und aus welcher der abzehbare Betrag für den Steuerzahler hervorgeht.

## AUSGABEN FÜR DIE EINRICHTUNG DER SANIERTEN IMMOBILIEN

- Um den Steuerabzug von 50% auf den Ankauf von Möbeln und großen Haushaltsgeräten für die Einrichtung einer sanierten Immobilie zu beanspruchen, müssen die großen Haushaltsgeräte mindestens zur Energieverbrauchskennzeichnung A+ (A für Öfen) gehören. Es müssen alle Unterlagen des Jahres 2020 und der vorhergehenden Jahre eingereicht werden.
- Rechnungen, Quittungen
  - Unterlagen zur Bestätigung der effektiven Bezahlung: Überweisungen, Zahlungen mit Kredit- oder Debitkarte, Belastungen auf Konto.

### Für Ausgaben ab 2018 für den Kauf von Haushaltsgeräten, mit Pflicht zu:

- Mitteilung an ENEA

## AUSGABEN FÜR DIE PFLEGE UND SCHAFFUNG VON PRIVATEN OFFENEN GRÜNFLÄCHEN, SOG. „BONUS VERDE“

- Um den 36%igen Abzug in Anspruch nehmen zu können, müssen alle Belege über die seit 2020 getätigten Ausgaben für die Pflege/Realisierung von Grünflächen, Zäunen, Bewässerungsanlagen und die Anlage von Brunnen vorgelegt werden:
- Rechnungen, Quittungen • Unterlagen zur Bestätigung der effektiven Bezahlung: Überweisungen, Zahlungen mit Kredit- oder Debitkarte, Belastungen auf Konto.

## AUSGABEN FÜR ENERGIEEINSPARUNG (55% UND 65%)

- Um den 55%- und 65%igen Abzug der Ausgaben in Anspruch nehmen zu können, müssen alle Belege über die im Jahr 2020 und den vorhergehenden Jahren getätigten Arbeiten und die entsprechenden getragenen Ausgaben vorgelegt werden:
- Bank- oder Postüberweisungen mit den gesetzlich vorgeschriebenen Angaben
  - Rechnungen oder Steuerbelege über die durchgeführten Arbeiten
  - Bestätigung des für die Planung von Gebäuden und Anlagen qualifizierten Technikers • Energiezertifikat ausweis/Nachweis der energetischen • Sanierung (ANHANG A) • Informationsblatt (ANHANG E oder F)
  - Empfangsbestätigung der an ENEA gesendeten Unterlagen
  - gesetzlich vorgesehene Genehmigungen für die Arbeiten seitens der Gemeindeverwaltung mit Angabe von Baubeginn, Bauende und Benutzungsgenehmigung
  - Etwaige Aufteilungen oder Vorgaben des Bauleiters zum Zwecke der Abzugsfähigkeit bei gemischten Eingriffen, auf vergrößerten Flächen oder auf mehr Gebäudeeinheiten.

### NEUHEIT: Ausgaben für Bonus Facciate (sog. Fassaden-Bonus)

- Rechnungen, Quittungen und Banküberweisungen der getragenen Kosten
- Flächenwidmungsbescheinigung Zone A oder B oder Ersatzerklärung beideten Bezeugungsurkunde (Notariatsakte)

## NEUHEIT: AUSGABEN FÜR SOGENANNTEN SUPER BONUS 110% KEIN ANSPRUCH AUF VOLLSTÄNDIGKEIT

- Rechnungen, Quittungen und Überweisungen aller angefallenen Ausgaben, auch im Falle der Option für den Abtritt des Guthabens oder Rabatt in der Rechnung im Jahr 2020
- APE vor und nach dem Eingriff, Bestätigung und Angemessenheitsbescheinigung des qualifizierten Technikers mit Übermittlungsbeleg an ENEA, Kopie der Haftpflicht-Versicherungspolice des letzteren, allfällige Zwischenbestätigungen der Baufortschritte • Qualifikationen und Eingangsbestätigung der Vorlage bei der Gemeinde • Beschreibungsblatt mit Empfangsbestätigung der Übermittlung an ENEA

### NEUHEIT: BONUS VACANZE

- Rechnungen + Quittung + Zusammenfassung Daten aus Internetseite der Agentur für Steuereinnahmen

\* Es wird daran erinnert, dass die Dokumente und Bestätigungen welche mehrjährige Steuerabzüge betreffen, vorgelegt werden müssen, da ansonsten die abzugsfähigen Ausgaben nicht anerkannt werden.