

Inhaltsverzeichnis

Seite

| | |
|------------------------------------|-----|
| Vorwort zur sechsten Auflage | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |

Erstes Kapitel Einführender Teil

| | |
|---|----|
| I. Die Entwicklung der Einkommenbesteuerung | 1 |
| A. Die Grundlagen | 3 |
| II. Grundbegriffe der Einkommenbesteuerung | 9 |
| A. Subjekt- und Objektsteuern (Personen- und Sachsteuern) | 9 |
| B. Direkte und indirekte Steuern | 10 |
| C. Der Steuergegenstand (Steuerobjekt) | 10 |
| D. Die Steuerpflichtigen | 12 |
| E. Die Bemessungsgrundlage | 14 |
| F. Sonderfälle | 17 |
| III. Die persönliche Zurechnung | 18 |
| A. Das Familienunternehmen | 18 |
| 1. Grundlagen des Rechtsinstituts | 18 |
| 2. Die rechtliche Position des mitarbeitenden Familienmitglieds | 19 |
| 3. Die steuerrechtliche Regelung des Familienunternehmens | 20 |
| B. Gütergemeinschaft, Familienfonds und gesetzlicher Fruchtgenuss | 22 |
| 1. Zivilrechtliche Aspekte | 22 |
| a) Allgemeine Bemerkungen | 22 |
| b) Das eheliche Güterrecht | 22 |
| 2. Steuerrechtliche Aspekte | 24 |
| C. In Gesellschaftsform erzielte Einkünfte | 25 |
| IV. Das Gesamteinkommen | 29 |
| A. Der Besteuerungszeitraum | 30 |
| 1. Allgemeines | 30 |
| 2. Die Ausnahmen zur Abschnittsbesteuerung | 31 |
| B. Die Ermittlung des Gesamteinkommens | 32 |
| C. Die Ermittlung der Einkünfte und Verluste | 34 |
| D. Die Sonderausgaben | 37 |
| 1. Die Struktur des Artikels 10 | 38 |
| 2. Die Voraussetzungen für den Abzug der Sonderausgaben | 38 |
| 3. Die Sonderausgaben im Einzelnen | 39 |
| a) Gebühren, Pachtzinsen, Erbzinsen und sonstige Ausgaben, die Immobilien betreffen, sowie gesetzliche oder von der öffentlichen Verwaltung auferlegte Beiträge für Zwangskonsortien (Art 10 Abs 1 lit b) | 39 |
| b) Aufwendungen für ärztliche Leistungen sowie für besondere Betreuungsmaßnahmen in Fällen schwerer und dauerhafter Invalidität oder Behinderung | 39 |

| | |
|--|----|
| c) Die wiederkehrenden Zahlungen an den Ehegatten aufgrund einer gerichtlichen Trennung, Auflösung bzw Nichtigerklärung der Ehe oder Scheidung der Ehegatten, mit Ausnahme der Unterhaltszahlungen für die Kinder | 40 |
| d) Wiederkehrende Zahlungen, die aufgrund eines Testaments oder einer Schenkung mit Auflage getätigten werden, und gerichtlich festgelegte Unterhaltszahlungen an die in Art 433 genannten Personen | 40 |
| d-bis) Beträge, die an die auszahlende Stelle zurückbezahlt werden, wenn diese Zahlungen in der Vergangenheit zu versteuern waren | 41 |
| e) Gesetzlich vorgeschriebene Vor- und Fürsorgebeiträge | 41 |
| e-bis) Die Beiträge an die Zusatzpensionsversicherungen gem EV 124/1993 abgeändert durch EV 252/2005 im Ausmaß von maximal € 5.164,57 (bei Erstanstellung € 7.746,86) | 42 |
| e-ter) Die Beiträge an die Zusatzfonds zum Nationalen Sanitätsdienst (Höchstbetrag € 3.615,20) | 42 |
| f) An Arbeitnehmer für Dienste anlässlich von Wahlen bezahlte Beiträge | 42 |
| g) Hilfsmaßnahmen für Entwicklungsländer | 42 |
| h) Entschädigungen für den Geschäftswertverlust | 42 |
| i) Freigebige Geldzuwendungen an das Zentralinstitut für den Unterhalt des Klerus der katholischen Kirche | 43 |
| i-bis) Freigebige Geldzuwendungen zugunsten anderer Religionsgemeinschaften | 43 |
| l-bis) Adoptionsspesen | 43 |
| l-ter) Prozesskosten von Mittellosen | 43 |
| l-quater) Zuwendungen an Universitäten, sonstige Forschungseinrichtungen und an National- und Regionalparkeinrichtungen | 44 |
| m) Zuwendungen an ONLUS und Sozialvereine | 44 |
| 3-bis. Katasterertrag der Hauptwohnung | 44 |
| E. Die Ermittlung der Steuer | 47 |
| F. Die IRI – die gesonderte Besteuerung des Unternehmensgewinns natürlicher Personen und von Beteiligungserträgen aus OHG und KG | 50 |
| G. Die Absetzbeträge | 51 |
| 1. Absetzbeträge für zu Lasten lebende Familienmitglieder – Einheitliches Familiengeld – Nichtansässige | 51 |
| 2. Die Absetzbeträge für sog Werbungskosten | 54 |
| 3. Die allgemeinen Absetzbeträge nach Art 15 | 57 |
| a) Zinsen und Nebenkosten, die für Agrarkredite und -darlehen jeder Art an im Inland oder in einem anderen EU-Mitgliedstaat Ansässige oder an inländische Betriebsstätten von nicht ansässigen Personen bezahlt werden, sowie die auf Wertsicherungsklauseln beruhenden Aufwertungsbeträge bis zur Höhe der erklärten Grundstückserträge | 58 |
| b) Zinsen und Nebenkosten sowie auf Wertsicherungsklauseln beruhende Aufwertungsbeträge, die für hypothekarisch abgesicherte und zum Ankauf einer Wohnung bzw für Instandhaltungsarbeiten aufgenommene Darlehen an im Inland oder in einem anderen EU-Mitgliedstaat Ansässige oder an inländische Betriebsstätten von nicht ansässigen Personen bezahlt werden | 58 |
| ba) Ankauf einer Wohnung | 58 |

| | |
|---|----|
| bb) Instandhaltungsarbeiten im Immobilienbereich | 59 |
| bc) Bau einer Hauptwohnung | 59 |
| b-bis) Maklergebühren | 59 |
| c) Ausgaben für ärztliche Leistungen | 60 |
| d) Bestattungskosten | 62 |
| e) Ausgaben für den Besuch von Vor-, Mittel-, Oberschulen und Universitäten/Hochschulen | 62 |
| f) Prämien für Lebens- und Unfallversicherungen sowie gesetzlich nicht vorgeschriebene Vorsorgebeiträge | 63 |
| g) Ausgaben für die Instandhaltung, den Schutz und die Restaurierung von Kulturgütern, die gesetzlichen Beschränkungen unterliegen | 65 |
| h) Freigebige Geld- und Sachzuwendungen an den Staat, an öffentliche Einrichtungen und an gesetzlich anerkannte nichtgewerbliche Vereine für kulturelle Tätigkeiten | 65 |
| i) Freigebige Geldzuwendungen an nichtgewerbliche Organisationen, die im Schauspielwesen tätig sind | 66 |
| i-bis) Freigebige Geldzuwendungen an ONLUS, Entwicklungshilfeorganisationen und an Gesellschaften für die wechselseitige Unterstützung in Notsituationen | 66 |
| i-ter) und i-quater) Geldzuwendungen an Amateursportvereine und an Sozialvereine | 67 |
| i-sexies 1) und i-sexies 2) Leasingvertrag auf Immobilien (Hauptwohnung) | 67 |
| j) Zuwendungen an politische Parteien und Bewegungen | 67 |
| k) Instandhaltungsarbeiten im Wohnbereich (50%-Absetzbetrag; Geltung bis 31. 12. 2024) | 67 |
| l) Ökologische Sanierung, „Superbonus“ (110%-Bonus) und Fassadenbonus – Geltungsdauer 2022–2025 | 69 |
| m) Sonstige bildungs-, umwelt- und sozialpolitisch motivierte Absetzbeträge | 70 |
| n) Absetzbetrag für Investitionen in innovative Start-ups | 70 |
| H. Die gesonderte Besteuerung – Allgemeines | 79 |
| I. Die Besteuerung der Abfertigung | 82 |
| 1. Die Besteuerung der Abfertigungen und der gleichgestellten Abfindungen ab dem 1. 1. 2001 | 83 |
| 2. Sonderfälle bei der Besteuerung der Abfertigung | 86 |
| a) Die Besteuerung der gleichgestellten Abfindungen (öffentlicher Dienst) | 86 |
| b) Sonstige Abfindungen | 87 |
| c) Abfertigungen für vor dem 1. 6. 1982 geleistete Arbeit | 87 |
| d) Die Besteuerung der Vorauszahlungen und Anzahlungen von Abfertigungen | 87 |
| d-bis) Die Steuervorauszahlung auf Abfertigungen | 88 |
| e) Steuervergünstigungen bei vorzeitigen Pensionierungen | 88 |
| f) Die Besteuerung der Abfertigungen, die aufgrund einer Teilzeitarbeit geschuldet werden | 88 |
| g) Die Besteuerung der von den Erben erhaltenen Abfertigungen | 89 |
| h) Informationsaustausch | 89 |

| | |
|--|----|
| J. Sonstige gesondert zu besteuernde Bezüge | 89 |
| 1. Andere Entschädigungen und Nachzahlungen für nichtselbständige Tätigkeiten; Einkünfte, die in mehr als einer Besteuerungsperiode entstanden sind | 89 |
| a) Nachzahlungen für Leistungen aus nichtselbständiger Tätigkeit .. | 89 |
| b) Abfindungen bei Beendigung von Verhältnissen fort dauernder und geregelter Zusammenarbeit | 90 |
| c) Abfindungszahlungen anlässlich der Beendigung einer von einer natürlichen Person ausgeübten Agenturtätigkeit | 91 |
| d) Abfindungen bei Aufgabe der Notariatstätigkeiten | 91 |
| e) Entschädigungen für Berufssportler | 91 |
| 2. Veräußerungsgewinne und Entschädigungen | 91 |
| a) Veräußerungsgewinne einschließlich des Geschäftswertes aus der entgeltlichen Veräußerung von Betrieben und Erträge aus der Liquidation von Betrieben | 91 |
| b) Veräußerungsgewinne aus der entgeltlichen Abtretung von Grundstücken | 92 |
| c) Enteignung von Grundstücken für öffentliche Arbeiten | 92 |
| d) Entschädigungen für den Verlust des Geschäftswerts | 92 |
| e) Vergütungen als Schadenersatzleistungen für den Verlust von Einkünften, die sich aus Einkünften mehrerer Jahre zusammensetzen | 93 |
| f) Erträge von Gesellschaftern oder ihrer Erben aus Gesellschaften gem Art 5, die sich aus ihrem Austritt bzw Ausschluss aus der Gesellschaft oder aus einer Kapitalherabsetzung ergeben, sowie Einkünfte von Gesellschaftern aus der Liquidation einer Personengesellschaft | 93 |
| g) Erträge aus der Auflösung von Verträgen, die Einkünfte aus Kapitalvermögen betreffen | 94 |
| h) Beträge für Steuern oder Sonderausgaben, die in früheren Jahren vom Gesamteinkommen in Abzug gebracht wurden und rück erstattet werden | 94 |
| 3. Die gesonderte Besteuerung der Einkünfte im Falle des Be zugsberechtigten | 94 |
| 4. Ausländische Kapitalerträge (Art 18) | 95 |
| 5. Spezielle Regeln, die für die sonstigen gesondert zu besteuerten Einkünfte Anwendung finden | 95 |
| K. Die Doppelbesteuerung und die Besteuerung der Nichtansässigen | 96 |
| 1. Zur Problematik der Doppelbesteuerung | 96 |
| 2. Die Besteuerung der Nichtansässigen | 97 |

Zweites Kapitel

Einkünfte aus Grundvermögen und Immobilienbesteuerung

| | |
|---|-----|
| I. Vorbemerkungen | 102 |
| II. Einkünfte aus Grundvermögen – Allgemeine Bestimmungen | 104 |
| III. Die Bestimmungen im Einheitstext | 106 |
| A. Gemeinsame Bestimmungen; der Schätztarif | 107 |
| B. Die Zurechnung der Einkünfte aus Grundvermögen | 108 |
| C. Verluste wegen Naturereignissen; Nichtbewirtschaftung | 110 |

| | | |
|------|--|-----|
| IV. | Der Besitzerertrag | 110 |
| A. | Definition | 110 |
| B. | Änderungen des Besitzertrags | 111 |
| V. | Der landwirtschaftliche Ertrag | 112 |
| A. | Definition | 112 |
| B. | Die Zurechnung des landwirtschaftlichen Ertrages | 115 |
| C. | Die Ermittlung des landwirtschaftlichen Ertrags; vorläufige, pauschale Aufwertung | 115 |
| D. | Vorläufige, pauschale Erhöhung des Besitzertrags und des landwirtschaftlichen Ertrages | 117 |
| E. | Steuerbefreiung zugunsten der selbstbebauenden Landwirte (coltivatori diretti) und IAP für den Zeitraum 2017–2021 | 117 |
| VI. | Der Gebäudeertrag | 117 |
| A. | Definition | 117 |
| B. | Die Zurechnung | 118 |
| C. | Die Ermittlung des Gebäudeertrags | 118 |
| D. | Die Anpassung des Gebäudeertrags | 122 |
| E. | Der Ertrag der vermieteten Gebäude | 122 |
| 1. | Die einzelnen Mietverträge | 122 |
| 2. | Die steuerrechtlichen Bestimmungen | 125 |
| G. | Neubauten | 129 |
| H. | Unvermietete Baueinheiten | 129 |
| I. | Landwirtschaftliche Gebäude | 131 |
| VII. | Die staatliche Gemeindeimmobiliensteuer IMU (<i>Imposta municipale propria</i>) und die Gemeindeimmobiliensteuer GIS auf Landesebene | 133 |
| A. | Vorbemerkung | 133 |
| B. | Die „neue“ Gemeindeimmobiliensteuer IMU (<i>Imposta municipale propria – nuova IMU</i>) | 134 |
| 1. | Bemessungsgrundlage und Berechnung | 135 |
| 2. | Befreiungen | 137 |
| 3. | Die Bezahlung der Steuer | 138 |
| C. | Die TARI (<i>tassa sui rifiuti</i> – die Müllabfuhrgebühr) | 138 |
| D. | Die Abgabe für Gemeindedienstleistungen TASI (<i>Tassa sui servizi indivisibili</i>) | 140 |
| F. | Immobilien im Ausland – die Steuer auf den Wert ausländischer Immobilien IVIE (<i>Imposta sul valore degli immobili all'estero</i>) | 140 |
| G. | Die Gemeindeimmobiliensteuer GIS – <i>Imposta municipale immobiliare IMI</i> | 141 |
| 1. | Die Immobilienbesteuerung in Südtirol | 141 |
| 2. | Die Gemeindeimmobiliensteuer GIS (IMI) | 141 |
| H. | Die Steuer auf Immobilien im Ausland (<i>Imposta sul valore degli immobili all'estero</i> – IVIE) | 144 |

Drittes Kapitel **Einkünfte aus Kapitalvermögen**

| | | |
|-----|--|-----|
| I. | Einleitung | 146 |
| A. | Die Besonderheiten dieser Einkunftsart | 146 |
| B. | Der Gang der Reformdiskussion | 148 |
| II. | Allgemeine Bestimmungen | 149 |

| | |
|---|-----|
| III. Eine Unterteilung der Kapitaleinkünfte | 151 |
| A. Die Finanzerträge | 151 |
| 1. Zinsen und Erträge aus Darlehen, Spar- und Kontokorrentguthaben .. | 151 |
| 2. Zinsen und Erträge aus Obligationen und ähnlichen Wertpapieren .. | 152 |
| 3. Zinsen aus anderen Wertpapieren | 154 |
| a) Wechsel | 154 |
| b) Handelskreditscheine (<i>commercial papers – polizze di credito commerciale</i>) | 154 |
| c) Weitere atypische Wertpapiere | 154 |
| d) Erträge aus Investmentzertifikaten | 156 |
| 4. Die Besteuerung der Erträge aus Termin- und Devisengeschäften .. | 158 |
| 5. Die Besteuerung der Erträge aus ausländischen Obligationen | 159 |
| 6. Die Besteuerung von Erträgen aus ausländischen Staatspapieren .. | 159 |
| 7. Immer währende Renten und immer währende jährlich anfallende Leistungen | 159 |
| 8. Vergütungen für Bürgschafts- und andere Garantieleistungen | 159 |
| B. Die Besteuerung der Erträge aus Beteiligungen an Gesellschaften und anderen körperschaftsteuerpflichtigen Einrichtungen | 160 |
| 1. Allgemeines | 160 |
| 2. Eine Eingrenzung | 160 |
| 3. Die geltende Regelung der Dividendenbesteuerung | 161 |
| a) Grundlagen | 161 |
| b) Die Auswirkungen der IRES auf die Dividendenbesteuerung | 161 |
| c) Dividendenzahlungen an IRPEF-Steuerpflichtige | 162 |
| ca) Aus dem Inland stammende Dividenden zugunsten von Nichtunternehmern | 162 |
| cb) Aus dem Inland stammende und von IRPEF-pflichtigen Unternehmern bezogene Dividenden | 162 |
| d) Dividendenzahlungen an IRES-pflichtige Unternehmen | 162 |
| e) Aus dem Ausland stammende Dividenden | 164 |
| ea) Dividenden bezogen durch eine kontrollierende Gesellschaft (Steuerparadiese, CFC-Besteuerung, Art 167) | 164 |
| eb) Dividendenbezug durch Unternehmen aus einer Steueroase (außerhalb von Kontrollverhältnissen) | 165 |
| ec) Dividendenbezug durch natürliche Personen (Nichtunternehmer) aus einer Steueroase | 165 |
| ed) Dividendenbezug durch Unternehmen aus dem Ausland (außerhalb von Kontrollverhältnissen, keine Steueroase) sowie durch natürliche Personen | 165 |
| f) Die Besteuerung von Dividenden durch nicht gewerbliche Körperschaften | 167 |
| g) Sonderfälle | 168 |
| ga) Ins Ausland fließende Dividenden (outbound dividends) .. | 168 |
| gb) Dividenden von Sparaktien | 168 |
| h) Eine Gesamtbeurteilung; Ausnahmeregelungen | 168 |
| i) Vermutung der Gewinnausschüttung | 169 |
| 4. Gewinne aus stillen Gesellschaften und aus Beteiligungsverhältnissen | 169 |
| 5. Die Finanzinstrumente | 171 |
| a) Die Gleichstellung der Erträge von Finanzinstrumenten mit Dividenden (Art 44 Abs 2 lit a) | 171 |

| | |
|--|-----|
| b) Die Einschränkung der Abzugsfähigkeit für das auszahlende Unternehmen (Art 109 Abs 9) | 172 |
| 6. Sonderfälle | 173 |
| C. Maßnahmen zur Bekämpfung der Steuerumgehung | 173 |
| D. Lebens- und Vorsorgeversicherungen | 174 |
| 1. Ablebensversicherungen | 175 |
| 2. Überlebensversicherungen | 175 |
| a) Für die ab dem 1. 1. 2001 abgeschlossenen Lebensversicherungen gilt folgende Regelung | 175 |
| b) Bis zum 31. 12. 2000 abgeschlossene Lebensversicherungen | 176 |
| 3. Zusatzpensionsversicherungen | 176 |
| E. Einkünfte aus Kapital mit Auslandsbezug | 176 |
| 1. Von Inländern im Ausland bezogene Kapitaleinkünfte | 176 |
| 2. Von Nichtansässigen im Inland bezogene Kapitaleinkünfte | 177 |
| IV. Die Besteuerungsregime | 178 |
| A. Allgemeines | 178 |
| B. Die einzelnen Besteuerungsregime | 178 |
| 1. Das Regime der Selbsterklärung | 179 |
| 2. Das Regime der Depotverwaltung | 179 |
| 3. Das Regime der Vermögensverwaltung | 180 |
| V. Maßnahmen zur Bekämpfung der Hinterziehung von ausländischen Kapitalerträgen | 181 |
| VI. Die Stempelsteuer auf Finanzvermögen sowie die Steuer auf Finanzvermögen im Ausland (Imposta sul valore delle attività finanziarie all'estero – IVAFE) | 182 |
| VII. Die Finanztransaktionsteuer (Tobin Tax) | 183 |
| VIII. Steuerbefreiung für „Individuelle Sparpläne“ („piani individuali di risparmio“ – PIR) | 183 |
| IX. Zusammenfassung und Ausblick | 185 |

Viertes Kapitel

Die Einkünfte aus nichtselbstständiger Tätigkeit

| | |
|---|-----|
| I. Allgemeines | 186 |
| II. Verfassungs- und privatrechtliche Aspekte | 186 |
| III. Die steuerrechtliche Definition der Einkünfte aus nichtselbstständiger Tätigkeit | 189 |
| A. Grundsätzliches | 189 |
| B. Zusammenfassung | 191 |
| C. Die Entlohnung | 192 |
| D. Pensionen | 193 |
| 1. Italienische Pensionen | 193 |
| 2. Ausländische Pensionen | 193 |
| 3. Die Besteuerung der Zusatzpensionen | 194 |
| IV. Die den Einkünften aus nichtselbstständiger Tätigkeit gleichgestellten Einkünfte | 194 |
| V. Die Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Tätigkeit; Steuerguthaben | 196 |

| | | |
|-------|--|-----|
| VI. | Die Bezüge aus geregelter und fort dauernder Zusammenarbeit sowie aus sonstigen Formen der Zusammenarbeit gem EV 81/2015 | 199 |
| A. | Die ursprüngliche Regelung der geregelten und fort dauernden Zusammenarbeit und ihre Weiterentwicklung im Zeitablauf | 199 |
| B. | Die Neuregelung der freien Mitarbeit auf der Grundlage der EV 81/2015 | 201 |
| C. | Schlussfolgerungen | 203 |
| VII. | Die Sachbezüge (fringe benefits), die Steuerbefreiungen und -vergünstigungen | 204 |
| A. | Zur Problematik der Sachbezüge | 204 |
| B. | Die Grundregel | 205 |
| C. | Unentgeltlicher Erwerb von Waren oder Dienstleistungen bzw zu reduziertem Preis | 206 |
| D. | Verköstigung in Betriebsmensen, Restaurantbons | 206 |
| E. | Gemischt genutzte Betriebsfahrzeuge | 206 |
| F. | Die Sachbezüge laut Art 100 | 206 |
| G. | Darlehen zu Vorzugsbedingungen | 207 |
| H. | Benutzung von Immobilien | 207 |
| I. | Weitere Steuerbefreiungen und -vergünstigungen | 207 |
| J. | Steuerfreie Versicherungsbeiträge | 208 |
| K. | Beiträge an Pensionsfonds | 209 |
| L. | Zuteilung neuer Computer | 209 |
| M. | Transportleistungen, Außendienstzulagen uä Vergütungen | 209 |
| 1. | Pauschale Abrechnung | 209 |
| 2. | Die detaillierte Spesenabrechnung (rimborso a piè di lista) | 210 |
| 3. | Verrichtung der Arbeit an wechselnden Arbeitsstellen | 210 |
| 4. | Umsiedlungsbeitrag | 210 |
| 5. | Sonstige Vergütungen für Auslandsdienste (assegno di sede ed altre indennità per servizi prestati all'estero) | 210 |
| N. | Belegschaftsaktien („stock options“) | 211 |
| VIII. | Auslandsbezüge | 211 |
| A. | Im Ausland bezogene Einkünfte aus nichtselbstständiger Tätigkeit | 211 |
| B. | Steuerprivilegierte Rückkehr von Arbeitnehmern, Selbstständigen und Studenten (<i>lavoratori impatriati</i>) | 212 |
| IX. | Die Entrichtung der Steuern | 213 |

Fünftes Kapitel

Die Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit

| | | |
|----|---|-----|
| I. | Die Einordnung der Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit | 214 |
| A. | Entwicklungsgeschichte | 214 |
| B. | Die Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus nicht selbstständiger Tätigkeit und aus Unternehmen | 215 |
| C. | Die zivilrechtlichen Bestimmungen zur selbstständigen Tätigkeit | 218 |
| D. | Eine Unterscheidung der Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit | 219 |
| E. | Die anderen Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit (gleichgestellte Einkünfte) | 220 |
| 1. | Allgemeines | 220 |
| 2. | Die Bezüge aus fort dauernder und geregelter Zusammenarbeit | 220 |
| 3. | Die wirtschaftliche Verwertung von geistigen Werken | 221 |
| 4. | Einnahmen aus der Beteiligung an stillen Gesellschaften | 223 |

| | |
|--|-----|
| 5. Die Gewinnanteile der Gründer und Gründungsgesellschafter und die Entschädigungen aus der Beendigung eines Agenturverhältnisses | 223 |
| 6. Einnahmen aus der Erhebung von Wechselprotesten | 223 |
| 7. Die Einnahmen aus sportlichen Darbietungen | 224 |
| 8. Entschädigungen für die Ausübung öffentlicher Funktionen | 224 |
| 9. Die gelegentliche freiberufliche Tätigkeit | 224 |
| II. Die Ermittlung der Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit | 224 |
| A. Allgemeines | 224 |
| B. Die Vergütungen | 225 |
| C. Die Ausgaben | 227 |
| 1. Allgemeines | 227 |
| 2. Eine Klassifizierung der Ausgaben | 228 |
| D. Die Abschreibungen | 228 |
| 1. Allgemeines | 228 |
| 2. Die Abschreibung des beweglichen Anlagevermögens | 229 |
| 3. Die Abschreibung des unbeweglichen Anlagevermögens | 229 |
| 4. Die mehrseitig (gemischt) genutzten Anlagegüter | 231 |
| 5. Luxusgüter | 234 |
| 6. MwSt-Abzug auf Transportmittel | 235 |
| E. Weitere Ausgaben | 235 |
| F. Die pauschalen Abzüge für die Einkünfte nach Art 53 Abs 2 | 237 |
| G. Buchführungsvorschriften, Steuerrückbehalt | 238 |
| H. Steueroasenproblematik | 238 |
| I. Die Pensionsabgabe für Selbstständige (frühere 10%-Abgabe) | 238 |
| 1. Freiberufler und Künstler | 239 |
| 2. Einkünfte aus Mitarbeiterertätigkeit | 240 |

Sechstes Kapitel

Die Einkünfte aus Unternehmen – im Bereich der IRES und außerhalb davon

| | |
|--|-----|
| I. Die Einordnung der Einkünfte aus Unternehmen | 242 |
| A. Allgemeines | 242 |
| B. Die Definition der Einkünfte aus Unternehmen | 245 |
| 1. Die Definition des Unternehmers im Zivilrecht | 245 |
| a) Zur Wirtschaftlichkeit der Tätigkeit | 245 |
| b) Zur Notwendigkeit der Organisation | 245 |
| c) Zur Berufsmäßigkeit | 245 |
| d) Zur Bewirtschaftung des Bodens | 246 |
| e) Zur Forstwirtschaft | 247 |
| f) Zur Tierzucht | 247 |
| 2. Die steuerrechtliche Definition der Unternehmenseinkünfte | 249 |
| a) Allgemeines | 249 |
| b) Die Abgrenzung zwischen gewerblichen und landwirtschaftlichen Unternehmen | 250 |
| c) Der Einfluss der Unternehmensgröße auf die Besteuerung | 254 |
| d) Die Einkünfte aus Bergwerken, Steinbrüchen etc | 255 |
| II. Die Bestimmung der Unternehmenseinkünfte | 256 |
| A. Allgemeines | 256 |

| | | |
|-------|---|-----|
| B. | Die Neuregelung der Bilanzierungsvorschriften | 258 |
| 1. | Die Rahmenbedingungen | 259 |
| 2. | Die Vorgaben der Bilanzrichtlinie | 259 |
| 3. | Die zivilrechtlichen Bestimmungen | 259 |
| 4. | Die Neuregelung der Rechnungslegungsvorschriften – die IAS/IFRS-Kriterien | 261 |
| 5. | Der Zusammenhang zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz | 263 |
| 6. | Das Kompetenzprinzip und das Zugehörigkeitsprinzip und das Prinzip des verpflichtenden Ansatzes | 266 |
| 7. | Das Betriebsvermögen | 268 |
| a) | Einzelunternehmen | 269 |
| b) | Offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften | 269 |
| c) | Die faktischen Gesellschaften | 269 |
| 8. | Die Bewertung des Betriebsvermögens | 270 |
| a) | Die Bewertung der Anfangs- und Endbestände | 271 |
| aa) | Die zivilrechtlichen Bestimmungen | 271 |
| ab) | Die steuerrechtlichen Bestimmungen | 271 |
| b) | Die Bewertung der Wertpapiere (Art 94) | 275 |
| c) | Die Bewertung der Forderungen und Verbindlichkeiten in fremden Währungen | 276 |
| d) | Allgemeine Bewertungsvorschriften | 277 |
| III. | Allgemeine Grundsätze für Aufwendungen und Erträge | 279 |
| IV. | Die Erlöse | 280 |
| V. | Veräußerungsgewinne | 282 |
| A. | Die Ermittlung der Veräußerungsgewinne | 283 |
| B. | Die Besteuerung der Veräußerungsgewinne | 284 |
| C. | Veräußerungsgewinne aus Umgründungen | 285 |
| D. | Ausgleich, Konkurs, Umwandlung und Verschmelzung | 288 |
| VI. | Außerordentliche Erträge | 289 |
| A. | Die verschiedenen Beiträge und ihre unterschiedliche steuerliche Behandlung | 292 |
| 1. | Die vertraglich zustehenden Beiträge | 292 |
| 2. | Die freiwilligen Betriebskostenzuschüsse | 292 |
| 3. | Die gesetzlich zustehenden Beiträge | 292 |
| VII. | Dividenden und Zinsen | 293 |
| VIII. | Erträge aus Immobilien | 295 |
| IX. | Die Aufwendungen für Arbeitsleistungen | 296 |
| X. | Zinsaufwendungen | 299 |
| XI. | Steuerliche Aufwendungen und Beiträge | 301 |
| XII. | Zuwendungen für soziale Zwecke, Art 100 | 301 |
| XIII. | Veräußerungsverluste, außerordentliche Aufwendungen und Verluste | 303 |
| XIV. | Die Abschreibungen | 307 |
| A. | Die ordentliche Abschreibung | 308 |
| B. | Die verminderte Abschreibung | 309 |
| C. | Die Abschreibung von Gütern mit einem Anschaffungswert von nicht mehr als € 516,46 | 309 |
| D. | Sonstige Abschreibungsformen (beschleunigte Abschreibung und vorzeitige Abschreibung) | 309 |
| E. | Die Abschreibungen auf Immobilien | 310 |

| | |
|--|-----|
| F. Die Aufwendungen für Instandhaltungen und Reparaturen | 310 |
| G. Die Leasingverträge | 311 |
| H. Verpachtete Betriebe und Betriebe, für die ein Fruchtgenussrecht eingeraumt wurde | 314 |
| I. Die gemischt genutzten Anlagegüter – betrieblich genutzte Motorfahrzeuge (Pkws, Lkws, Motorräder usw) | 316 |
| 1. Motorfahrzeuge | 316 |
| a) Volle Abzugsfähigkeit | 316 |
| b) Die beschränkte Abzugsfähigkeit | 317 |
| c) MwSt-Abzug | 318 |
| 2. Sonstige Anlagegüter (Art 64 Abs 2) | 318 |
| J. Die Abschreibung der immateriellen Güter, die Lizenzbox („Patent Box“) .. | 319 |
| 1. In die erste Kategorie fallen | 319 |
| 2. Markenrechten (Warenzeichen) | 319 |
| 3. Konzessionsrechte | 319 |
| 4. Der aktivierte Geschäftswert | 319 |
| 5. Die „Lizenzbox“ („Patent Box“) | 320 |
| K. Die Abschreibung der unentgeltlich zu übertragenden Güter (Art 104) .. | 320 |
| XV. Die Rückstellungen | 322 |
| A. Rückstellungen für Abfertigungen und Vorsorgemaßnahmen | 322 |
| B. Die Abschreibung von Forderungen und die Rückstellungen für Forderungsverluste | 323 |
| 1. Die Bestimmungen für Unternehmen im Allgemeinen | 323 |
| 2. Die Bestimmungen für Kreditinstitute | 324 |
| 3. Forderungsverluste | 324 |
| C. Sonstige Rückstellungen | 325 |
| XVI. Aufwendungen, die mehrere Geschäftsjahre betreffen | 326 |
| XVII. Die Kleinunternehmer, Kleinstunternehmer und Pauschalbesteuerer | 328 |
| A. Die Kleinunternehmen | 328 |
| 1. Anwendungsvoraussetzungen | 328 |
| 2. Die Ermittlung der Einkünfte aus Kleinunternehmen | 329 |
| B. Die pauschale Ersatzbesteuerung für neue Tätigkeiten und die allgemeine pauschale Ersatzbesteuerung | 330 |
| XVIII. Die Eigenkapitalprämie ACE (Deduzione Aiuto Crescita Economica) | 333 |
| XIX. Die untätigen Gesellschaften (<i>società non operative, di comodo</i>) | 334 |
| A. Ausnahmeregelungen | 337 |
| B. Der Gegenbeweis | 337 |

Siebtes Kapitel

Die sonstigen Einkünfte

| | |
|--|-----|
| I. Die Definition der sonstigen Einkünfte | 339 |
| II. Veräußerungsgewinne | 340 |
| A. Veräußerungsgewinne aufgrund der Parzellierung von Grundstücken oder der Bebauarmachung mit nachfolgendem, auch teilweisem Verkauf der Grundstücke oder der Gebäude | 340 |
| B. Veräußerung von nichtbebaubaren Grundstücken | 341 |
| C. Veräußerung von Baugründen | 341 |
| D. Veräußerungsgewinne aus Enteignung | 342 |

| | |
|---|-----|
| E. Veräußerungsgewinne, die durch die entgeltliche Abtretung von Gebäuden erzielt werden, die vor nicht mehr als fünf Jahren erworben bzw erbaut wurden | 343 |
| F. Die Besteuerung der „capital gains“ | 344 |
| 1. Grundsätzliches | 344 |
| G. Weitere Veräußerungsgewinne | 344 |
| 1. Gewinne aus der Abtretung von anderen Wertpapieren, aus dem Handel mit Kryptowährungen, Devisen (Fremdwährungsgeschäften) und Edelmetallen (Art 67 Abs 1 lit c-ter) | 344 |
| 2. Gewinne aus Devisentermingeschäften oder anderen gleichartigen Verträgen (Art 67 lit c-quater und c-quinquies) | 345 |
| III. Bezüge aus Grundvermögen, Arbeit oder Unternehmen | 345 |
| A. Erträge aus Immobilien, die katastermäßig nicht erfassbar sind, sowie Erträge aus der Verpachtung von Grundstücken, die für andere als landwirtschaftliche Zwecke verwendet werden | 345 |
| B. Einkünfte aus Immobilien, die im Ausland gelegen sind | 346 |
| C. Einkünfte aus der wirtschaftlichen Verwertung von Urheberrechten, Patenten, Verfahren, Formeln und Informationen aus den Bereichen der Industrie, des Handels oder der Wissenschaft (Art 67 Abs 1 lit g und Art 71 Abs 1) | 346 |
| D. Erträge aus gelegentlich ausgeübten freiberuflichen Tätigkeiten (Art 67 Abs 1 lit h und i) | 347 |
| IV. Weitere Erträge, die den sonstigen Einkünften zuzurechnen sind | 347 |
| A. Erträge aus der Vermietung, Verpachtung und Verleihung von Fahrzeugen, Maschinen und anderen beweglichen Sachen (Art 67 lit h und Art 71 Abs 2) | 347 |
| B. Erträge aus der Verpachtung oder Abtretung von Betrieben bzw aus der Einräumung eines Fruchtgenussrechts an Betrieben (Art 67 lit h und Art 71 Abs 2) | 348 |
| C. Die Bezüge der Amateursportler bzw der freien Mitarbeiter von Amateursportvereinen (Art 67 Abs 1 lit m und Art 69 Abs 2) | 348 |
| D. Gewinne aus öffentlichen Lotterien, Preisausschreiben, Spielen und Wetten; Preise aus Geschicklichkeits- oder Glücksspielen; Preise, die zur Anerkennung besonderer künstlerischer, wissenschaftlicher oder sozialer Verdienste verliehen wurden (Art 67 Abs 1 lit d und Art 69) | 349 |
| E. Bezüge aus der Übernahme von Verpflichtungen zum Handeln, Unterlassen oder Dulden | 349 |

Achtes Kapitel

Die IRES

| | |
|---|-----|
| I. Die Leitlinien der Reform | 350 |
| II. Abgeschaffte Steuern und Steuerregelungen | 351 |
| III. Die Steuersubjekte | 352 |
| IV. Steuerbemessungsgrundlage und Steuersatz | 354 |
| A. Grundlagen | 354 |
| B. Förderung von Start-ups und Patent-Box | 356 |
| V. Die Dividendenbesteuerung | 356 |

| | | |
|-------|--|-----|
| VI. | Die stille Gesellschaft (associazione in partecipazione) | 356 |
| A. | Die Erbringung von Arbeitsleistungen durch eine natürliche Person außerhalb eines Unternehmens | 357 |
| B. | Sonstige Einbringungen | 358 |
| VII. | Die Transparenzbesteuerung (Durchgriffsbesteuerung; „tassazione in trasparenza“; „consortium relief“); Art 115 | 360 |
| A. | Allgemeines | 360 |
| B. | Die Transparenzbesteuerung zwischen Kapitalgesellschaften | 361 |
| 1. | Welche Voraussetzungen müssen diese Gesellschaften erfüllen? | 361 |
| 2. | Ausschlussgründe | 362 |
| 3. | Wirkungen der Option für die Transparenzbesteuerung | 362 |
| C. | Transparenzbesteuerung bei kleineren und mittleren GmbHs und Genossenschaften (Art 116 ET) | 362 |
| 1. | Voraussetzung | 362 |
| 2. | Ausschlussgründe | 363 |
| 3. | Wirkungen der Option für die Transparenzbesteuerung | 363 |
| VIII. | Die nationale und die internationale Gruppenbesteuerung (consolidato nazionale/mondiale; Art 117 – 142 ET) | 364 |
| A. | Grundlagen | 364 |
| B. | Die nationale Gruppenbesteuerung (<i>consolidato nazionale</i>) | 365 |
| 1. | Wann liegt ein Kontrollverhältnis vor? | 365 |
| 2. | Umfang und Dauer der Gruppenbesteuerung | 366 |
| 3. | Erfordernis der Ansässigkeit | 366 |
| 4. | Pflichten innerhalb der Gruppe | 366 |
| 5. | Konsequenzen der Gruppenbesteuerung | 366 |
| 6. | Verlustverrechnung | 367 |
| C. | Die internationale Gruppenbesteuerung (<i>consolidato mondiale</i>) | 367 |
| 1. | Allgemeines | 367 |
| 2. | Die wesentlichen Charakteristika der internationalen Gruppenbesteuerung | 368 |
| 3. | Formale Verpflichtungen | 369 |
| 4. | Materielle Verpflichtungen | 369 |
| 5. | Die außer Kraft gesetzten Vergünstigungen der internationalen Gruppenbesteuerung | 370 |
| 6. | Gesamtbewertung | 370 |
| IX. | Veräußerungsgewinne (participation exemption) | 371 |
| A. | Allgemeines | 371 |
| B. | Wann liegt ein Veräußerungsgewinn vor? | 374 |
| C. | Die Anwendungsbedingungen | 374 |
| 1. | IRES-Steuerpflicht | 374 |
| 2. | Die verschiedenen Voraussetzungen (Art 86) | 374 |
| D. | Die Behandlung der Veräußerungsverluste | 375 |
| E. | Gesamtbewertung | 376 |
| X. | Thin capitalization | 376 |
| XI. | Das Außensteuerrecht | 376 |
| A. | Allgemeines | 377 |
| B. | Das beschränkte Steuerguthaben („per country limitation“) | 377 |
| 1. | Die definitive Entrichtung der im Ausland bezahlten Steuer | 378 |
| 2. | Die Berücksichtigung von Verlustvorträgen | 378 |
| 3. | „Per country limitation“ | 379 |

| | |
|---|-----|
| 4. Im Ausland erzielte Einkünfte | 379 |
| 5. Rücktrag und Vortrag des Steuerguthabens | 380 |
| 6. Ausländische Einkünfte, die in Italien nur beschränkt steuerpflichtig sind | 381 |
| 7. Die Verlegung des Unternehmenssitzes vom und ins Ausland | 381 |
| XII. Die Betriebsstätten (stabili organizzazioni) | 381 |
| A. Einleitung | 381 |
| B. Anwendungsbereich | 383 |
| C. Der Betriebsstättenbegriff gem Art 162 | 383 |
| 1. Der traditionelle Betriebsstättenbegriff | 383 |
| 2. Bauausführung | 385 |
| 3. Die personenbezogene Betriebsstätte | 385 |
| 4. Die Betriebsstätten-Ausnahme gem Art 168-ter (Branch Exemption) | 385 |
| XIII. Die Steueroasenproblematik | 386 |
| A. Internationale Vorgaben | 387 |
| B. Der Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) der USA | 387 |
| C. Die OECD, die G20 und das Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes | 388 |
| D. Art 26 OECD-MA zur Vermeidung von Doppelbesteuerung von Einkommen und Vermögen über den Informationsaustausch | 389 |
| E. Das Tax Information Exchange Agreement (TIEA) der OECD aus 2002 | 390 |
| F. Die EU-Richtlinie 2011/16 über den automatischen Informationsaustausch im Bereich der Besteuerung aus 2011 samt nachfolgender Änderungen | 390 |
| G. Die CFC-Regelung (Art 167) | 391 |
| H. Nichtanwendung der CFC-Bestimmungen | 392 |
| I. Das Problem der Doppelbesteuerung | 394 |
| XIV. Umgründungen (<i>Operazioni straordinarie</i>) | 394 |
| A. Einführung | 394 |
| B. Die Umwandlung von Gesellschaften (<i>trasformazione</i>) | 395 |
| C. Die Verschmelzung (Art 172; <i>fusione</i>) | 397 |
| D. Die Entflechtung (Art 173; <i>scissione</i>) | 399 |
| E. Die Einbringung (Art 176; <i>conferimenti</i>) | 401 |
| 1. Einbringung unter Aufdeckung der stillen Rücklagen (Art 86) | 401 |
| 2. Anwendung der Bestimmungen über die <i>participation exemption</i> (Art 87) | 402 |
| 3. Die Fortführung der Buchwerte von Beteiligungen an kontrollierten oder verbundenen Unternehmen (Art 175) | 402 |
| 4. Einbringung eines Betriebes oder eines Betriebsteiles (Art 176) | 402 |
| XV. Trusts | 403 |

Neuntes Kapitel

Die Regionale Wertschöpfungsteuer IRAP

| | |
|--|-----|
| I. Grundlagen | 407 |
| II. Die Struktur der IRAP | 409 |
| III. Die selbstständige Tätigkeit | 413 |
| IV. Pauschalbesteuerer | 418 |
| V. Nichtansässige Steuerpflichtige | 418 |

Zehntes Kapitel**Die Non-Profit-Organisationen**

| | |
|---|-----|
| I. Grundlagen | 419 |
| II. Die Struktur der Non-Profit-Regelung | 420 |
| III. Die nicht gewerblichen Körperschaften | 420 |
| IV. Die Vereine | 422 |
| V. Die gemeinnützigen Einrichtungen ONLUS (<i>Organizzazioni non lucrative d'utilità sociale</i>) | 424 |
| VI. Die „Società Benefit“ | 427 |

Elftes Kapitel**Die Mehrwertsteuer (Imposta sul valore aggiunto – IVA)**

| | |
|--|-----|
| I. Rechtsgrundlagen | 429 |
| II. Eine wirtschaftliche Betrachtungsweise der MwSt | 430 |
| III. Eine rechtliche Qualifizierung der MwSt | 431 |
| IV. Zu den Begriffen | 433 |
| V. Anwendungsvoraussetzungen | 434 |
| VI. Die objektiven Voraussetzungen: Lieferungen und sonstige Leistungen | 435 |
| A. Lieferungen: Definition | 435 |
| B. Ausnahmen | 436 |
| 1. Geldgeschäfte (Art 2 Abs 3 lit a) | 436 |
| 2. Brief- und Stempelmarken (Art 2 Abs 3 lit i) | 437 |
| 3. Betriebe und Betriebsteile (Art 2 Abs 3 lit b und lit b; Art 4 lit d) | 437 |
| 4. Preisausschreiben und Prämienvergabe (Art 2 Abs 3 lit m) | 437 |
| 5. Nichtbaubare Grundstücke (Art 2 Abs 3 lit c) | 437 |
| 6. Ausländische Publikationen (Art 3 Abs 7 G 165/1990) | 437 |
| 7. Weitere Ausnahmen | 438 |
| C. Gleichgestellte Leistungen (Art 2 Abs 2) | 438 |
| 1. Der Verkauf unter Eigentumsvorbehalt | 438 |
| 2. Die Miete mit bindender Eigentumsübertragung bei Ablauf des Mietverhältnisses | 438 |
| 3. Die Kommissionsgeschäfte | 439 |
| 4. Die unentgeltliche Abtretung von Gütern | 439 |
| 5. Der Eigenverbrauch | 439 |
| D. Sonstige Leistungen | 440 |
| 1. Definition | 440 |
| 2. Einzelne sonstige Leistungen – Zuordnungsfragen | 440 |
| VII. Die subjektiven Voraussetzungen: Unternehmer und Freiberufler | 441 |
| A. Allgemeines | 441 |
| B. Unternehmer | 441 |
| C. Exkurs: Der Non-Profit-Bereich | 443 |
| D. Freiberufler/Selbstständige | 444 |
| VIII. Der Zeitpunkt der Erbringung der Leistung | 445 |
| A. Lieferungen | 445 |
| 1. Allgemeine Regel | 445 |
| 2. Spezielle Regelungen | 446 |
| B. Sonstige Leistungen | 446 |

| | |
|--|------------|
| C. Vorschüsse, antizipative Rechnungserstellung | 447 |
| D. Steuerfähigkeit (<i>esigibilità</i>) bei Bezahlung (<i>IVA per cassa</i>) | 447 |
| IX. Die territorialen Voraussetzungen: der Ort der Leistung | 447 |
| A. Allgemeines | 447 |
| B. Lieferungen (Art 7-bis) | 447 |
| 1. Liegenschaften (Grundstücksleistungen) | 448 |
| 2. Bewegliche Sachen | 448 |
| C. Sonstige Leistungen | 448 |
| 1. Die allgemeine Regel (Art 7-ter) | 448 |
| a) Leistungen Unternehmen/Freiberufler an Private (<i>Business to Consumer – B2C</i>) | 448 |
| b) Leistungen von Unternehmen/Freiberuflern an inländische Unternehmen/Freiberufler (<i>Business to Business – B2B</i>) | 449 |
| 2. Die speziellen Regeln (Art 7-quater) | 449 |
| a) Leistungen, die in Zusammenhang stehen mit inländischen Immobilien | 449 |
| b) Transportleistungen in andere EU-MS | 449 |
| c) Im Inland erbrachte Restaurations- und Verpflegungsleistungen | 449 |
| d) Die kurzfristige Vermietung, Verleihung und das Leasing von Fahrzeugen, die in Italien bereitgestellt werden und im EU-Gebiet verwendet werden | 449 |
| e) Veranstaltungsleistungen (kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, sportliche, freizeitgestaltende uä Leistungen einschließlich Messen; Art 7-quinquies) | 450 |
| X. Eine Einteilung der Umsätze im Anwendungsbereich der MwSt | 450 |
| A. Allgemeines | 450 |
| B. Mehrwertsteuerpflichtige Umsätze (<i>operazioni imponibili</i>) | 450 |
| C. Mehrwertsteuerbefreite Geschäftsvorfälle („echte“ Mehrwertsteuerbefreiung, <i>operazioni non imponibili</i>) | 450 |
| 1. Die Ausfuhrlieferung | 450 |
| 2. Die MwSt im Binnenmarkt | 451 |
| 3. MwSt-befreite Einführen | 453 |
| 4. Erwerb unter Steueraussetzung | 454 |
| 5. Export durch Private | 454 |
| D. Die „unechte“ Mehrwertsteuerbefreiung (<i>operazioni esenti</i> , Art 10) .. | 455 |
| XI. Die Anwendung der MwSt | 456 |
| A. Die Steurbemessungsgrundlage | 456 |
| 1. Die allgemeine Regel | 456 |
| 2. Spezielle Bestimmungen | 456 |
| B. Die MwSt-Sätze | 457 |
| C. Der Vorsteuerabzug (Art 19, 19bis, 19bis-2) | 457 |
| 1. Anwendungsbedingungen | 457 |
| 2. Beschränkter Vorsteuerabzug bzw Ausschluss des Vorsteuerabzugs | 459 |
| XII. Die Steuerschuld; das Reverse-Charge-System (umgekehrte Steuerschuld-schaft); Split Payment (gespaltene Zahlung) | 459 |
| A. Subjektive Anwendungsbedingung: Lieferungen und Leistungen von Nichtansässigen an inländische MwSt-Subjekte | 460 |
| B. Objektive Anwendungsbedingungen | 460 |
| C. Split Payment (gespaltene Zahlung, „scissione dei pagamenti“, Art 17-ter DPR 633/1972) | 461 |

| | |
|---|-----|
| XIII. Buchhaltungs- und Aufzeichnungspflichten | 462 |
| XIV. Sonderregime | 465 |
| A. Reiseunternehmen (Art 74-ter) | 465 |
| B. Landwirtschaft und Fischfang (Art 34) | 465 |
| C. Verlagswesen (Art 74) | 466 |
| D. Vergnügungsaktivitäten und MwSt (Art 74 Abs 6 und Art 74-quater) .. | 466 |
| E. Alteisen- und Sondermüllhandel (Art 74 Abs 7) | 466 |
| F. Differenzbesteuerung: Altwarenhandel (Art 36–40-bis, NV 41/1995 ug G 85/1995, „ <i>regime del margine</i> “) | 467 |
| XV. Rückforderung und Verrechnung von Steuerguthaben (Art 38-bis) | 467 |

Zwölftes Kapitel **Sonstige indirekte Steuern**

| | |
|--|-----|
| I. Vorbemerkung | 468 |
| II. Die Registersteuer (DPR 131/1986) | 468 |
| A. Von der Gebühr zur Steuer | 468 |
| B. Steuergegenstand | 469 |
| C. Die Besteuerung des Immobilienverkehrs und der Mietverträge | 470 |
| III. Die Stempelsteuer (DPR 642/1972) | 471 |
| IV. Die Hypothekar- und Katastersteuer (EV 347/1990) | 471 |

Dreizehntes Kapitel **Die Erbschaft- und Schenkungsteuer**

| | |
|---|-----|
| I. Rechtsgrundlagen | 472 |
| II. Grundzüge der Erbschaft- und Schenkungsbesteuerung in Italien | 472 |
| A. Steuergegenstand | 472 |
| B. Steuersätze und Freibeträge | 473 |
| C. Steuerbemessungsgrundlage | 473 |
| D. Erbschaftserklärung; Registrierung der Schenkung | 474 |
| III. Zusatzsteuern für Immobilien | 475 |

| | |
|----------------------------|-----|
| Stichwortverzeichnis | 477 |
|----------------------------|-----|