



An alle Kunden

- Unternehmen
- Freiberufler
- Privatpersonen

Bozen, am 11.1.2022

Rundschreiben Nr. 01: Fälligkeiten 2022

Sehr geehrte Kundin, sehr geehrter Kunde,

mit dem vorliegenden Rundschreiben übermitteln wir Ihnen eine Auflistung der wichtigsten **Fälligkeiten im Steuerjahr 2022.**

Für eventuelle Fragen stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Thaler & Partner

Rundschreiben Fälligkeiten 2022

1. Jänner

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6012 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 4. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Landwirte)
20.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Stempelsteuer elektronische Rechnungen 4. Quartal 2021
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe/ Verkäufe von Waren aus / in EU-Raum.
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) für vorausgefüllte Steuererklärung von Seiten der Ärzte und ähnlichen.
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Meldung der ausländischen Ein- und Ausgangsrechnungen betreffend Dezember 2021 („Esterometro“).

2. Februar

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6001 • Einzahlung MwSt-Schuld Autotransporteur und Vereine 4. Quartal • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Zahlung INAIL	<ul style="list-style-type: none"> • INAIL: Ausgleich Vorjahr und Vorauszahlung laufendes Jahr
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 4. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Handwerker und Kaufleute)
20.	Zahlung ENASARCO	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung Beiträge 4. Quartal 2021 für Vertreter an ENASARCO. Die Abrechnung muss elektronisch erfolgen.
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
28./29.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 1. Rentenrate für Apotheker (ENPAF)
28./29.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Meldung Daten MWST-Abschluss 4. Quartal 2021
28./29.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

3. März

Datum	Art	Beschreibung
07.	Erklärung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und Versendung der einheitlichen Bestätigungen für Steuerrückbehalte und Quellensteuern („certificazione unica – CU“)
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6002 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der MwSt 4. Quartal bei vierteljährlicher Abrechnung (Aufschub möglich)
16.	Einzahlung	<ul style="list-style-type: none"> • Vidimierungsgebühr der Gesellschaftsbücher für Kapitalgesellschaften (GmbH, AG, Genossenschaften) (Kodex 7085)
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der geänderten Daten für Vereine im Sinne von Artikel 30 des D.L 185/2008 (EAS)
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Aushändigung CU (Lohnsteuerbestätigung für Angestellte und ähnliche) • Aushändigung Bestätigungen der getätigten Einbehalte und Zahlungen von Quellensteuern für Freiberufler usw.
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

4. April

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6003 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 1. Rentenrate des „contributo soggettivo“ für Arbeitsrechtsberater
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für 1. Quartal (Schwelle 50.000 Euro / Jahr) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU
29./30.	Jahresabschluss (Bilanz)	<ul style="list-style-type: none"> • Abgabe Jahresabschluss ("Bilanz von Kapitalgesellschaften") für das Vorjahr (bei Geschäftsjahr gleich dem Kalenderjahr)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 2. Rentenrate für Apotheker (ENPAF)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 1. Rentenrate für Ärzte (ENPAM) A Quote
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Meldung ausländischen Ein- und Ausgangsrechnungen betreffend 1. Quartal („Esterometro“).
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • MwSt-Jahreserklärung („Dichiarazione IVA“)
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

5. Mai

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6004 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der MwSt 1. Quartal bei vierteljährlicher Abrechnung
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 1. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Handwerker und Kaufleute)
20.	Zahlung ENASARCO	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung Beiträge 1. Quartal für Vertreter an ENASARCO. Die Abrechnung muss elektronisch erfolgen.
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPACL für Arbeitsrechtsberater (elektronisch innerhalb 30.06.)
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Meldung Daten MWST-Abschluss 1. Quartal
31.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Stempelsteuer elektronische Rechnungen 1. Quartal, wenn Schuld größer als 250 Euro ist.
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

6. Juni

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6005 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung GIS (IMI) Vorauszahlung für laufendes Jahr
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der Einkommenssteuern IRES, IRPEF und IRAP für Ausgleich für das Vorjahr und Zahlung der 1. Vorauszahlung für das laufende Jahr (Ratenzahlung möglich)
30.	INPS	<ul style="list-style-type: none"> • 1. Vorauszahlung + Saldozahlung Vorjahr Pensionsbeiträge INPS (Sonderverwaltung, Handwerker und Kaufleute)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung Ersatzsteuer bei Aufwertung von Grundstücken (Ratenzahlung)
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPACL für Arbeitsrechtsberater (elektronisch)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 3. Rentenrate für Apotheker (ENPAF)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 2. Rentenrate für Ärzte (ENPAM) A Quote
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Kondominien: Einzahlung Quellensteuern für das 1. Halbjahr (unter 500 Euro).
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

7. Juli

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6006 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 1. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Landwirte)
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für 2. Quartal (Schwelle 50.000 Euro / Jahr) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPAM für Ärzte
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Meldung der ausländischen Ein- und Ausgangsrechnungen betreffend 2. Quartal („Esterometro“).
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

8. August

Datum	Art	Beschreibung
20.	Steuerzahlungen <i>(siehe Hinweis)</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6007 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
20.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 2. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Handwerker und Kaufleute)
20.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der MwSt 2. Quartal bei vierteljährlicher Abrechnung
20.	Zahlung ENASARCO	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung Beiträge 2. Quartal für Vertreter an ENASARCO. Die Abrechnung muss elektronisch erfolgen.
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse INARCASSA für Architekten und Ingenieure (Elektronisch 31.10.)
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

Hinweis: Die Steuerzahlungen werden wegen der Mittsommerfeiertage üblicherweise auf den 20. aufgeschoben.

9. September

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6008 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 3. Rentenrate des „contributo soggettivo“ für Arbeitsrechtsberater
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 2. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Landwirte)
20.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Antrag um Befreiung von IRES für ehrenamtliche Vereine mit Tätigkeit im kulturellen, geschichtlichen oder traditionellen-örtlichen Bereich
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung des „contributo integrativo“ für Arbeitsrechtsberater
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 3. Rentenrate für Ärzte (ENPAM) A Quote
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Meldung Daten MWST-Abschluss 2. Quartal
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Abgabe Steuererklärung Vordruck 730
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Stempelsteuer elektronische Rechnungen 1. + 2. Quartal, wenn Schuld größer als 250 Euro ist.
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

10. Oktober

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6009 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für 3. Quartal (Schwelle 50.000 Euro / Jahr) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU
31.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der Rentenrate für Ärzte (ENPAM) B Quote
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Abgabe Steuererklärung der Steuersubstitute Vordruck 770 (für Daten die nicht in CU gemeldet werden)
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

11. November

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6010 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Bezugsmonat: 10; Bezugsjahr: • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der MwSt 3. Quartal bei vierteljährlicher Abrechnung
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 3. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Handwerker und Kaufleute)
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 3. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Landwirte)
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 4. Rentenrate des „contributo soggettivo“ für Arbeitsrechtsberater
20.	Zahlung ENASARCO	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung Beiträge 3. Quartal für Vertreter an ENASARCO. Die Abrechnung muss elektronisch erfolgen.
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • 2. Vorauszahlung Einkommenssteuern (IRES, IRPEF, IRAP)
30.	INPS	<ul style="list-style-type: none"> • 2. Vorauszahlung Pensionsbeiträge INPS (Sonderverwaltung, Handwerker und Kaufleute)
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 4. Rentenrate für Ärzte (ENPAM) Quote A
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Meldung Daten MWST-Abschluss 3. Quartal
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Versand Steuererklärung REDDITI 2022
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Stempelsteuer elektronische Rechnungen 1. + 2. Quartal (wenn nicht bereits bezahlt) und + 3. Quartal.
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

12. Dezember

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6011 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat; • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • GIS (IMI): Zahlung Ausgleich laufendes Jahr
20.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Kondominien: Einzahlung Quellensteuern für das 2. Halbjahr (unter 500 Euro).
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Verkäufe von Waren oder Dienstleistungen in EU • Erstellung und elektronische Abgabe der INTRASTAT-Mitteilung für Vormonat (bei monatlicher Abgabe) für Einkäufe von Waren oder Dienstleistungen aus der EU (mehr als 100.000 Euro Dienstleistungen oder 350.000 Euro Einfuhr von Waren)
27.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Vorauszahlung. Zahlungsschlüssel 6013 • Einzahlung MwSt-Vorauszahlung. Zahlungsschlüssel 6035
30.	Buchhaltung	<ul style="list-style-type: none"> • Ausdruck der MwSt-Bücher, Journal, Inventarbuch für das Vorjahr
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Mitteilung der Rechnungsdaten an nationale Sanitätskörperschaft („Tessera Sanitaria“) betreffend Vormonat

13. Allgemein

13.1 Fälligkeit an Samstag, Sonn- und Feiertag

Für die Einzahlung der Steuern und Abgabe der Steuererklärung gilt allgemein, dass der Termin auf den nächsten Arbeitstag verschoben wird, wenn dieser auf einen Samstag, Sonntag oder Feiertag fällt.

13.2 Steuerzahlungen

Alle Steuerzahlungen müssen über den Einheitsvordruck F24 getätigt werden. Alle Unternehmer, Freiberufler und Körperschaften mit einer MwSt.-Nummer müssen die Steuerzahlungen elektronisch über Homebanking oder über einen Steuerberater durchführen. Eine Zahlung am Bankschalter ist nicht möglich.

Zahlungsvordrucke mit Kompensierungen müssen vom Steuerberater übermittelt werden.

13.3 Quellensteuern bei vierteljährlicher Abrechnung („Trimestral“), MWST bei Pauschalunternehmer „Regime forfetario“ oder Kleinstunternehmer („Super-Minimi“)

Da wir die Unterlagen der Buchhaltung nur alle 3 Monate oder jährlich erhalten, müssen Sie selbst für die monatliche Einzahlung der Quellensteuern („ritenute“) Sorge tragen.

Wir weisen darauf hin, dass auch die Pauschalunternehmer der Reverse-Charge-Regelung unterliegen und demnach am 16. des Folgemonats nach Erhalt einer Rechnung aus dem Ausland oder Rechnung für Bauleistungen die MWST mit dem Zahlungsschlüssel der monatlichen MWST-Zahlung (6001, 6002, ...) einzahlen müssen.

13.4 INTRASTAT

Bei Verkäufen bis zu 50.000 Euro / Jahr darf die INTRASTAT-Meldung vierteljährlich abgegeben werden (Fälligkeiten siehe oben), darüber muss sie monatlich erfolgen. Wir bitten die betreffenden Kunden deshalb, uns die Unterlagen rechtzeitig (= 1. Woche nach Ende des Monats/Quartals) zukommen zu lassen.

13.5 Zahlungstermin August

Der Zahlungstermin August ist auf den 20. aufgeschoben.

13.6 Mietverträge, ohne Option für die Einheitsbesteuerung

Für die Mietverträge muss jährlich die Registergebühr einbezahlt werden. Diese ist innerhalb von 30 Tagen nach Jahresablauf zu begleichen, außer die Registergebühr wird für die gesamte Laufzeit im Voraus bezahlt.

Für alle diesbezüglichen Fragen stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Thaler & Partner

