

Rundschreiben Fälligkeiten 2026

1. Jänner

Datum	Art	Beschreibung
12.	Zahlung Entschädigung Verwalter	<ul style="list-style-type: none"> Bei einer Zahlung innerhalb 12.01. sind die Kosten für die Verwaltungsratsentschädigungen steuerlich im Vorjahr abzugsfähig.
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6012 – Bezugsjahr 2025 Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften (4% bei Kondominien) 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen (4% bei Kondominien) 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 12; Bezugsjahr: 2025 Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> Einzahlung 4. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Landwirte)
20.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> Abrechnung CONAI 4. Quartal 2025 (vierteljährliche Abrechnung)
20.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> Abrechnung CONAI Vorjahr (jährliche Abrechnung)
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 des Mitgliederstandes zum 31.12.2025 an Amt für Genossenschaftswesen (Raiffeisenstraße 5, Bozen)
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.

2. Februar

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6001 – Bezugsjahr 2026 • Einzahlung MwSt-Schuld Autotransporteur und Vereine 4. Quartal • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> - 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler - Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. - 1001 Lohnsteuern <p>Bezugsmonat: 01; Bezugsjahr: 2026</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Zahlung Ersatzsteuer TFR	• Ersatzsteuer auf Abfertigungsfond: Ausgleich Vorjahr
16.	Zahlung INAIL	• INAIL: Ausgleich Vorjahr und Vorauszahlung laufendes Jahr
16.	Zahlung INPS	• Einzahlung 4. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Handwerker und Kaufleute)
20.	Zahlung ENASARCO	• Zahlung Beiträge 4. Quartal 2025 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	• Stempelsteuer elektronische Rechnungen 4. Quartal 2025
28./29.	Steuerzahlungen	• Zahlung der 1. Rentenrate für Apotheker (ENPAF)
28./29.	Erklärung / Mitteilung	• Meldung Daten MWST-Abschluss (LIPE) 4. Quartal 2025

3. März

Datum	Art	Beschreibung
01.	Einzahlung	<ul style="list-style-type: none"> Zahlung Fixbeitrag ENPAP Pensionskassa Psychologen 2025
16.	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 – Bezugsjahr 2026 Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 02; Bezugsjahr: 2026 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) (Zahlungsschlüssel 7085, Bezugsjahr: 2026)
16.	Einzahlung	<ul style="list-style-type: none"> Einzahlung ISI Zahlungsschlüssel: 5123 (Vergnügungssteuer für Spielautomaten) und pauschale MwSt Zahlungsschlüssel: 6729
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.	Zahlung FIRR	<ul style="list-style-type: none"> Zahlung Abfertigung 2025 für Vertreter an ENASARCO/FIRR
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)



THALER & PARTNER
STEUER- UND WIRTSCHAFTSBERATER

Datum	Art	Beschreibung
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none">• Meldung der Güter, welche von Gesellschafter und Familienmitgliedern benutzt werden
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.

4. April

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6003 – Bezugsjahr 2026 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> - 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler - Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. - 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 03; Bezugsjahr: 2026 • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Zahlung der 1. Rentenrate des „contributo soggettivo“ für Arbeitsrechtsberater
20.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Abrechnung CONAI 1. Quartal 2026 (vierteljährliche Abrechnung)
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") 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"> • Erstellung und Abgabe der Sondermüllerklärung MUD
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung und Abgabe der Elektronikmüll RAEE
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • MwSt-Jahreserklärung („Dichiarazione IVA“)

5. Mai

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6004 – Bezugsjahr 2026 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> - 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler - Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. - 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 04; Bezugsjahr: 2026 • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	• Zahlung der MwSt 1. Quartal bei vierteljährlicher Abrechnung
16.	Zahlung INPS	• Einzahlung 1. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Handwerker und Kaufleute)
20.	Zahlung ENASARCO	• Zahlung Beiträge 1. Quartal 2026 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	• Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPACL für Arbeitsrechtsberater (elektronisch innerhalb 30.06.)
31.	Erklärung / Mitteilung	• Meldung Daten MWST-Abschluss (LIPE) 1. Quartal 2026.
31.	Steuerzahlungen	• Stempelsteuer elektronische Rechnungen 1. Quartal 2026 , wenn Schuld größer als 5.000 Euro ist.

6. Juni

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6005 – Bezugsjahr 2026 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> - 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler - Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden - 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 05; Bezugsjahr: 2026 • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	• Zahlung GIS (IMI) Vorauszahlung für laufendes Jahr
16.	Erklärung / Mitteilung	• Meldung nationale Steuerkonsolidierung 2026-2027-2028
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	• Zahlung der Einkommenssteuern IRES, IRPEF und IRAP für Ausgleich für das Vorjahr und Zahlung der 1. Vorauszahlung für das laufende Jahr (Ratenzahlung möglich), vorbehaltlich Aufschub
30.	INPS	• 1. Vorauszahlung Pensionsbeiträge INPS (Sonderverwaltung, Handwerker und Kaufleute)
30.	Steuerzahlungen	• Zahlung Ersatzsteuer bei Aufwertung von Grundstücken (Ratenzahlung)
30.	Erklärung / Mitteilung	• Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPACL für Arbeitsrechtsberater (elektronisch)
30.	Steuerzahlungen	• Zahlung der 3. Rentenrate für Apotheker (ENPAF)
30.	Steuerzahlungen	• Zahlung der 2. Rentenrate für Ärzte (ENPAM) A Quote
30.	Steuerzahlungen	• Kondominien: Einzahlung Quellensteuern für das 1. Halbjahr (unter 500 Euro).

7. Juli

Datum	Art	Beschreibung
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6006 – Bezugsjahr 2026 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> - 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler - Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. - 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 06; Bezugsjahr: 2026 • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Zahlung INPS	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung 1. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Landwirte)
20.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Abrechnung CONAI 4. Quartal 2026 (vierteljährliche Abrechnung)
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
25.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPAB für Biologen
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> • Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPAM für Ärzte

8. August

Datum	Art	Beschreibung
20.	Steuerzahlungen (siehe Hinweis)	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6007 – Bezugsjahr 2026 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> - 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler - Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. - 1001 Lohnsteuern • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
20.	Zahlung INPS	• Einzahlung 2. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Handwerker und Kaufleute)
20.	Steuerzahlungen	• Zahlung der MwSt 2. Quartal bei vierteljährlicher Abrechnung
20.	Zahlung ENASARCO	• Zahlung Beiträge 2. Quartal 2026 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	• Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse INARCASSA für Architekten und Ingenieure (Elektronisch 31.10.)

9. September

Datum	Art	Beschreibung
10.	Erklärung / Mitteilung	Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPAPI für Krankenpfleger
15.	Erklärung / Mitteilung	Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse für Geometer
15.	Steuerzahlungen	Zahlung der Rentenbeiträge für Geometer (elektronisch)
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6008 – Bezugsjahr 2026 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> - 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler - Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. - 1001 Lohnsteuern, Bezugsmonat: 08; Bezugsjahr: 2026 • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	• Zahlung der 3. Rentenrate des „contributo soggettivo“ für Arbeitsrechtsberater
16.	Zahlung INPS	• Einzahlung 2. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Landwirte)
20.	Erklärung / Mitteilung	• 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	• Zahlung des „contributo integrativo“ für Arbeitsrechtsberater
30.	Steuerzahlungen	• Zahlung der 1. Rentenrate für Biologen (ENPAB)
30.	Steuerzahlungen	• Zahlung der 3. Rentenrate für Ärzte (ENPAM) A Quote
30.	Erklärung / Mitteilung	• Rückerstattungsantrag MwSt Ausland

Datum	Art	Beschreibung
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> Meldung Daten MWST-Abschluss (LIPE) 2. Quartal 2026.
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Stempelsteuer elektronische Rechnungen 1. + 2. Quartal 2026, wenn Schuld größer als 5.000 Euro ist.
30.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> Abgabe Steuererklärung Vordruck 730/2026

10. Oktober

Datum	Art	Beschreibung
01.	Erklärung / Zahlung	<ul style="list-style-type: none"> Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse ENPAP (Psychologen) und Ausgleichszahlung 2025
15.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> Versand Steuererklärung REDDITI 2026
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6009 – Bezugsjahr 2026 Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 09; Bezugsjahr: 2026 Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
20.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none"> Abrechnung CONAI 3. Quartal 2026 (vierteljährliche Abrechnung)
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.	Einzahlung	<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 770/2026

11. November

Datum	Art	Beschreibung
15.	Erklärung / Mitteilung	Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse CNPADC für Steuerberater
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6010 – Bezugsjahr 2026 • Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> - 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler - Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. - 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 10; Bezugsjahr: 2026 • Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Steuerzahlungen	• Zahlung der MwSt 3. Quartal bei vierteljährlicher Abrechnung
16.	Zahlung INPS	• Einzahlung 3. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Handwerker und Kaufleute)
16.	Zahlung INPS	• Einzahlung 3. Rate Pensionsbeiträge INPS (Fixraten für Landwirte)
16.	Steuerzahlungen	• Zahlung der 4. Rentenrate des „contributo soggettivo“ für Arbeitsrechtsberater
20.	Zahlung ENASARCO	• Zahlung Beiträge 3. Quartal 2026 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	• 2. Vorauszahlung Einkommenssteuern (IRES, IRPEF, IRAP)
30.	INPS	• 2. Vorauszahlung Pensionsbeiträge INPS (Sonderverwaltung, Handwerker und Kaufleute)
30.	Steuerzahlungen	• Zahlung der 4. Rentenrate für Ärzte (ENPAM) Quote A
30.	Erklärung / Mitteilung	• Meldung Daten MWST-Abschluss (LIPE) 3. Quartal 2026



Datum	Art	Beschreibung
15.	Erklärung / Mitteilung	Einkommens- und Umsatzmitteilung an die Rentenkasse CNPADC für Steuerberater
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none">• Stempelsteuer elektronische Rechnungen 1. + 2. Quartal 2026 (wenn nicht bereit bezahlt) und 3. Quartal 2026.

12. Dezember

Datum	Art	Beschreibung
10.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Zahlung der Rentenbeiträge ENPAPI für Krankenpfleger
15.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Zahlung der Rentenbeiträge für Steuerberater
15.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Zahlung der Rentenbeiträge für Geometer
16.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Einzahlung MwSt-Schuld Vormonat. Zahlungsschlüssel 6011 – Bezugsjahr 2026 Einzahlung Quellensteuern („Ritenute“) Vormonat; Wichtigste Zahlungsschlüssel: <ul style="list-style-type: none"> 1040 Quellensteuern Freiberufler, Vertreter, Vermittler Kondominien: 1020 Quellensteuern für Kapitalgesellschaften, 1019 Quellensteuern für andere Unternehmen, soweit 500 Euro überschritten werden. 1001 Lohnsteuern Bezugsmonat: 11; Bezugsjahr: 2026 Sozialbeiträge („INPS“) Vormonat
16.	Zahlung Ersatzsteuer TFR	<ul style="list-style-type: none"> Ersatzsteuer auf Abfertigungsfond: Vorauszahlung laufendes Jahr
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 – Bezugsjahr 2026 bei monatlicher Abrechnung Einzahlung MwSt-Vorauszahlung. Zahlungsschlüssel 6035 – Bezugsjahr 2026 bei vierteljährlicher Abrechnung
30.	Buchhaltung	<ul style="list-style-type: none"> Ausdruck der MwSt-Bücher, Tagebuch, Inventarbuch für das Vorjahr
30.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Zahlung der 2. Rentenrate für Biologen (ENPAB)
31.	Steuerzahlungen	<ul style="list-style-type: none"> Zahlung der Rentenbeiträge für Architekten und Ingenieure



THALER & PARTNER
STEUER- UND WIRTSCHAFTSBERATER

Datum	Art	Beschreibung
31.	Erklärung / Mitteilung	<ul style="list-style-type: none">• Vertreter: Mitteilung an Kunden über Anwendung begünstigte Quellensteuern bei Beschäftigung von Mitarbeitern

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 Steuerzahlung müssen über den Einheitsvordruck F24 getätigt werden. Alle Unternehmer, Freiberufler und Körperschaften mit einer MwSt-Nummer müssen die Steuerzahlungen elektronisch durchführen. Eine Zahlung am Bankschalter ist nicht möglich. In der Regel besitzen wir die Vollmacht die Zahlungen für Sie durchzuführen.

Zahlungsvordrucke mit Saldo Null müssen vom Steuerberater übermittelt werden.

13.3 Quellensteuern bei vierteljährlicher Abrechnung („Trimestral“), MWST bei Pauschalunternehmer „Forfettini“ oder Kleinstunternehmer („Minimi“)

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 Mietverträge

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