

# **Grundriß des italienischen Steuerrechts**

von

**Mag. Mag. Dr. Peter Hilpold**

**Dr. Walter Steinmair**

**Mag. Mag. Paul Zandanel**

1993

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung, Wien  
Verlagsanstalt Athesia, Bozen

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Zum Geleit .....	III
Vorwort .....	IV
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Allgemeine Literatur .....	XV

## Erstes Kapitel

### Allgemeiner Teil

I. Charakterisierung der Einkommensteuer .....	2
II. Die Besteuerungsprinzipien .....	2
III. Grundbegriffe der Einkommenbesteuerung .....	4
A. Subjekt- und Objektsteuer (Personen- und Sachsteuern) .....	4
B. Direkte und indirekte Steuern .....	4
C. Der Steuergegenstand (Steuerobjekt) .....	4
D. Die Steuerpflichtigen .....	6
E. Sonderfälle .....	9
IV. Die persönliche Zurechnung .....	9
A. Das Familienunternehmen .....	10
1. Grundlagen des Rechtsinstituts .....	10
2. Die rechtliche Position des mitarbeitenden Familienmitglieds ..	10
3. Die steuerrechtliche Regelung des Familienunternehmens ..	11
B. Gütergemeinschaft, Familienfonds und gesetzlicher Fruchtgenuß ..	12
1. Zivilrechtliche Aspekte .....	12
a) Allgemeine Bemerkungen .....	12
b) Das eheliche Güterrecht .....	13
Die Gütertrennung .....	13
Die Gütergemeinschaft .....	14
Der Gegenstand der Gütergemeinschaft .....	14
Die persönlichen Güter .....	14
Die Auswirkungen der Gütergemeinschaft .....	15
Die Auflösung der Gütergemeinschaft .....	15
c) Übergangsbestimmungen und Entscheidungsmöglichkeiten ..	16
Erste Entscheidungsmöglichkeit .....	16
Zweite Entscheidungsmöglichkeit .....	17
Dritte Entscheidungsmöglichkeit .....	17
2. Steuerrechtliche Aspekte .....	17
C. In Gesellschaftsform erzielte Einkünfte .....	20
V. Das Gesamteinkommen .....	21
A. Der Besteuerungszeitraum .....	22
1. Allgemeines .....	22
2. Die Ausnahmen zur Abschnittsbesteuerung .....	23
B. Die Ermittlung des Gesamteinkommens .....	24
C. Die Ermittlung der Einkünfte und Verluste .....	25

D. Die Sonderausgaben . . . . .	28
1. Stellung der Sonderausgaben im Rahmen der Einkommensermittlung . . . . .	28
2. Die Voraussetzungen für den Abzug der Sonderausgaben . . . . .	29
3. Die Sonderausgaben im einzelnen . . . . .	30
a) Die lokale Einkommensteuer . . . . .	30
b) Gebühren, Pachtzinsen, Erbzinsen und sonstige Ausgaben, die Immobilien betreffen, sowie gesetzliche oder von der öffentlichen Verwaltung auferlegte Beiträge für Zwangskonsortien . . . . .	31
c) Provisionen an Immobilienmakler . . . . .	31
d) Zinsen und Nebenkosten, die für Agrarkredite und -darlehen an im Staatsgebiet Ansässige oder an inländische Betriebsstätten von nicht ansässigen Personen bezahlt werden, sowie die auf Wertsicherungsklauseln beruhenden Aufwertungsbeiträge bis zur Höhe der erklärten Grundstückserträge . . . . .	31
e) Zinsen und Nebenkosten sowie auf Wertsicherungsklauseln beruhende Aufwertungsbeiträge, die für hypothekarisch abgesicherte Darlehen an im Staatsgebiet Ansässige oder an inländische Betriebsstätten von nicht ansässigen Personen bezahlt werden . . . . .	32
f) Ausgaben für ärztliche Leistungen . . . . .	33
Zur Gänze abzugsfähige Ausgaben . . . . .	33
Teilweise abzugsfähige Ausgaben . . . . .	34
g) Bestattungskosten . . . . .	34
h) Ausgaben für den Besuch von Mittel-, Ober- und Hochschulen . . . . .	35
i) Gerichtlich festgesetzte wiederkehrende Zahlungen . . . . .	35
j) Wiederkehrende Zahlungen aufgrund eines Testaments oder einer Schenkung mit Auflage . . . . .	36
k) Gesetzlich vorgeschriebene Vorsorge- und Fürsorgebeiträge . . . . .	36
l) Prämien für Lebensversicherungen, Unfallversicherungen und gesetzlich nicht vorgeschriebene Vorsorgebeiträge . . . . .	37
m) An Arbeitnehmer ausgezahlte Beträge für Dienste anlässlich von Wahlen . . . . .	37
n) Ausgaben für Instandhaltung, Schutz und Restaurierung von Kulturgütern, die gesetzlichen Beschränkungen unterliegen . . . . .	38
o) Freigebige Geldzuwendungen an Staat, öffentliche Einrichtungen und gesetzlich anerkannte nichtgewerbliche Vereine für kulturelle Tätigkeiten . . . . .	38
p) Beiträge zur Bekämpfung des Hungers in der Welt . . . . .	39
q) Freigebige Geldzuwendungen an nichtkommerzielle Organisationen, die im Schauspielwesen tätig sind . . . . .	39
r) Entschädigungen für den Geschäftswertverlust . . . . .	39
s) Freigebige Geldzuwendungen an das Zentralinstitut für den Unterhalt des Klerus der katholischen Kirche . . . . .	40
t) Freiwillige Geldzuwendungen an die Universität Siena . . . . .	40
u) Beiträge an die israelitischen Kultusgemeinden . . . . .	40
E. Die Ermittlung der Steuer . . . . .	47
1. Absetzbeträge für zu Lasten lebende Familienangehörige . . . . .	48
2. Die sonstigen Absetzbeträge . . . . .	52
3. Die Steuerguthaben für die von Gesellschaften und Körperschaften ausgeschütteten Gewinne . . . . .	53
4. Steuerguthaben für im Ausland erzielte Einkünfte . . . . .	57

F. Die gesonderte Besteuerung . . . . .	58
1. Nachzahlungen für Leistungen aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	61
2. Abfindungen bei Beendigung von geregelter und fortwährender Zusammenarbeit . . . . .	62
3. Abfindungszahlungen anlässlich der Beendigung eines Agentur- verhältnisses mit einer natürlichen Person . . . . .	62
4. Abfindungen bei Aufgabe der Notariatstätigkeiten . . . . .	62
5. Entschädigungen für Berufssportler . . . . .	63
6. Veräußerungsgewinne einschließlich des Geschäftswertes aus der entgeltlichen Veräußerung von Betrieben und Erträge aus der Liquidation von Betrieben . . . . .	63
7. Entschädigungen für den Verlust des Geschäftswertes . . . . .	64
8. Vergütungen als Schadenersatzleistungen für den Verlust von Ein- künften, die sich aus Einkünften mehrerer Jahre zusammensetzen . . . . .	64
9. Erträge von Gesellschaftern oder ihren Erben aus Gesellschaf- ten gemäß Art 5 . . . . .	64
10. Erträge aus körperschaftsteuerpflichtigen Gesellschaften, die bei Ablauf von Verträgen oder Ansprüchen gezahlt werden . . . . .	65
11. Erträge aus der Auflösung von Verträgen, die Einkünfte aus Kapital betreffen . . . . .	65
G. Die Besteuerung der Abfertigung . . . . .	66
1. Die Besteuerung der Abfertigungen und der gleichgestellten Ab- findungen . . . . .	67
a) Die Berechnung der Steuer . . . . .	68
2. Sonderfälle bei der Besteuerung der Abfertigung . . . . .	69
a) Die Besteuerung der Abfertigungen, die auch aufgrund von Beitragszahlungen der Arbeitnehmer geschuldet werden . . . . .	69
b) Die Besteuerung der gleichgestellten Abfertigungen . . . . .	69
c) Abfertigungen für vor dem 1. Juni 1982 geleistete Arbeit . . . . .	70
d) Die Besteuerung der Vorauszahlungen und Anzahlungen von Abfertigungen . . . . .	70
e) Die Besteuerung der Abfertigungen, die aufgrund einer Teilzeitarbeit geschuldet werden . . . . .	71
f) Die Besteuerung der von den Erben erhaltenen Abferti- gungen . . . . .	71
g) Informationsaustausch . . . . .	72
3. Die anderen gesondert zu steuernden Einkünfte . . . . .	72
a) Die gesonderte Besteuerung der Einkünfte im Todesfall des Bezugsberechtigten . . . . .	72
b) Anrechnung der Absetzbeträge gemäß Art 12 und 13 für Gehaltsnachzahlungen . . . . .	73
c) Die Besteuerung der Vorauszahlungen auf einige Arten von Entschädigungen . . . . .	73
H. Die Doppelbesteuerung und die Besteuerung der Nichtansässigen . . . . .	73
1. Zur Problematik der Doppelbesteuerung . . . . .	73
2. Die Besteuerung der Nichtansässigen . . . . .	74

## Zweites Kapitel

### Einkünfte aus Grundvermögen

I. Allgemeine Bestimmungen . . . . .	78
II. Die Bestimmungen im Einheitstext . . . . .	80
A. Die Anpassung des Schätztarifs . . . . .	81
B. Die Zurechnung der Einkünfte aus Grundvermögen . . . . .	81

III. Der Besitzertrag . . . . .	83
A. Definition . . . . .	83
B. Bestimmung des Schätztarifs . . . . .	84
C. Die Anpassung des Schätztarifs . . . . .	85
D. Änderungen des Besitzertrages . . . . .	86
E. Die Meldung und der Beginn der Wirksamkeit der Änderung des Besitzertrages . . . . .	87
F. Verluste aus der Nichtbewirtschaftung und aufgrund von Natur- ereignissen . . . . .	88
IV. Der landwirtschaftliche Ertrag . . . . .	89
A. Definition . . . . .	89
B. Die Zurechnung des landwirtschaftlichen Ertrages . . . . .	92
C. Die Ermittlung des landwirtschaftlichen Ertrages . . . . .	93
D. Verluste wegen nicht erfolgten Anbaus und wegen Naturereignissen	93
V. Der Gebäudeertrag . . . . .	95
A. Die anwendbaren Bestimmungen . . . . .	95
B. Definition . . . . .	95
C. Die Zurechnung . . . . .	96
D. Die Ermittlung des Gebäudeertrages . . . . .	96
E. Die Anpassung des Gebäudeertrages . . . . .	98
F. Der Ertrag der vermieteten Gebäude . . . . .	99
G. Neubauten . . . . .	100
H. Unvermietete Baueinheiten . . . . .	100
I. Landwirtschaftliche Gebäude . . . . .	102
VI. Die Gemeindesteuer auf Immobilien . . . . .	102
A. Bemessungsgrundlage . . . . .	103
B. Die Berechnung der Steuer . . . . .	104

### Drittes Kapitel

## Einkünfte aus Kapitalvermögen

I. Allgemeine Bestimmungen . . . . .	106
II. Die Einkünfte aus Kapitalvermögen im einzelnen . . . . .	107
A. Zinsen und Erträge aus Darlehen, Spar- und Kontokorrentguthaben	107
B. Zinsen und Erträge aus Obligationen (Schuldverschreibungen) und anderen ähnlichen Wertpapieren . . . . .	108
C. Zinsen und Erträge aus anderen von Aktien und ähnlichen Wert- papieren verschiedenen Wertpapieren . . . . .	111
D. Die Besteuerung der Erträge aus Termingeschäften und ausländi- schen Obligationen . . . . .	113
1. Die Besteuerung der Erträge aus Termingeschäften . . . . .	113
2. Die Besteuerung der Erträge aus ausländischen Obligationen .	114
E. Immerwährende Renten und immerwährende jährlich anfallende Leistungen . . . . .	115
F. Vergütungen für Bürgschafts- und andere Garantieleistungen . . .	115
G. Gewinne aus der Beteiligung an körperschaftsteuerpflichtigen Ge- sellschaften und Körperschaften . . . . .	115
H. Gewinne aus stillen Gesellschaften und aus Beteiligungsverträgen	116
I. Gewinne, die durch Treuhandgesellschaften zur Verteilung gelangen	116
J. Weitere Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	116
III. Die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	117
A. Zinserträge aus Darlehen . . . . .	117
B. Zinsen aus Kontokorrentverträgen . . . . .	117
C. Kapitalzahlungen aus Lebensversicherungen . . . . .	118

IV. Die Einzahlungen der Gesellschafter . . . . .	119
V. Gewinne aus der Beteiligung an Gesellschaften und Körperschaften . . . . .	119
A. Auflösung von Rücklagen und anderen Reserven . . . . .	119
B. Erhöhung von Rücklagen und anderen Reserven . . . . .	120
C. Austritt, Herabsetzung bzw. Liquidierung der Gesellschaft . . . . .	121
VI. Anderweitig zu versteuernde Einkünfte . . . . .	121
VII. Die Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	122
A. Die Erträge aus Obligationen und ähnlichen Wertpapieren . . . . .	122
B. Erträge aus Einlagen und Kontokorrenten bei Banken und der Postverwaltung . . . . .	123
C. Steuereinbehalt auf Dividenden und Gewinnausschüttungen . . . . .	123
D. Die Erträge aus Bankakzepten . . . . .	123
E. Erträge aus Commercial papers . . . . .	124
F. Erträge aus Serien- oder Massenwertpapieren . . . . .	124
G. Die Erträge aus Investmentfonds . . . . .	124
VIII. Im Ausland erzielte Kapitaleinkünfte . . . . .	124

#### Viertes Kapitel

### Die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

I. Verfassungs-, zivil- und steuerrechtliche Aspekte des abhängigen Arbeitsverhältnisses . . . . .	128
II. Die Unterscheidung von selbständiger und nichtselbständiger Tätigkeit . . . . .	129
III. Die Heimarbeit . . . . .	130
IV. Die Entlohnung . . . . .	130
V. Die Regelung der Pensionen . . . . .	131
A. Italienische Pensionen . . . . .	132
B. Ausländische Pensionen . . . . .	132
VI. Die fringe benefits . . . . .	132
VII. Die den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit gleichgestellten Einkünfte . . . . .	134
VIII. Die Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	136
IX. Die steuerfreien Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit . . . . .	138

#### Fünftes Kapitel

### Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit

I. Die Einordnung der Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit . . . . .	140
A. Entwicklungsgeschichte . . . . .	140
B. Die Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus nichtselbständiger Tätigkeit und aus Unternehmen . . . . .	141
C. Die zivilrechtlichen Bestimmungen zur selbständigen Tätigkeit . . . . .	143
D. Eine Unterscheidung der Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit . . . . .	144
E. Die anderen Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit (gleichgestellte Einkünfte) . . . . .	145
1. Allgemeines . . . . .	145
2. Die Einkünfte aus geregelter und fortwährender Zusammenarbeit . . . . .	145
F. Die wirtschaftliche Verwertung von geistigen Werken . . . . .	149
G. Einnahmen aus der Beteiligung an stillen Gesellschaften . . . . .	149
H. Die Gewinnanteile der Gesellschaftsgründer und die Entschädigungen aus der Beendigung eines Agenturverhältnisses . . . . .	150
I. Einnahmen aus der Erhebung von Wechselprotesten . . . . .	150

II. Die Ermittlung der Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit	151
A. Allgemeines	151
B. Die Vergütungen	152
C. Die Ausgaben	152
1. Allgemeines	152
2. Eine Klassifizierung der Ausgaben	153
D. Die Abschreibungen	154
1. Allgemeines	154
2. Die Abschreibung des beweglichen Anlagevermögens	154
3. Die Abschreibung des unbeweglichen Anlagevermögens	154
4. Die mehrseitig genutzten Anlagegüter	155
5. Luxusgüter	156
E. Weitere Ausgaben	156
F. Die pauschale Ermittlung der Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit	157
G. Die pauschalen Abzüge für die Einkünfte nach Art 49 Abs 2	157
H. Die Minimum Tax	157

### Sechstes Kapitel

## Die Einkünfte aus Unternehmen

I. Die Einordnung der Einkünfte aus Unternehmen	161
A. Allgemeines	161
B. Die Definition der Einkünfte aus Unternehmen	162
1. Die Definition des Unternehmers im Zivilrecht	162
2. Die Definition der Unternehmenseinkünfte	165
a) Allgemeines	165
b) Die Abgrenzung zwischen Handelsunternehmen und landwirtschaftlichen Unternehmen	166
c) Der Einfluß der Unternehmensgröße auf die Besteuerung	167
d) Die Einkünfte aus Bergwerken, Steinbrüchen etc	169
II. Die Bestimmung der Unternehmenseinkünfte	169
A. Allgemeines	169
B. Die Neuregelung der Bilanzierungsvorschriften	171
1. Die Rahmenbedingungen	171
2. Die Vorgaben der Bilanzrichtlinie	172
3. Die neuen zivilrechtlichen Bestimmungen	172
4. Die neue Form der Gewinn- und Verlustrechnung	173
5. Der Zusammenhang zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz	174
6. Das Kompetenzprinzip, das Zugehörigkeitsprinzip und das Prinzip des verpflichtenden Ansatzes	176
7. Das Betriebsvermögen	178
a) Einzelunternehmen	178
b) offenen Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	179
c) Die faktischen Gesellschaften	179
8. Die Bewertung des Betriebsvermögens	179
a) Die Bewertung der Anfangs- und Endbestände	180
Die zivilrechtlichen Bestimmungen	180
Die steuerrechtlichen Bestimmungen	181
b) Die Bewertung der Wertpapiere (Art 61)	184
c) Allgemeine Bewertungsvorschriften	186
III. Allgemeine Grundsätze für Aufwendungen und Erträge	189
IV. Die Erlöse	189

V. Veräußerungsgewinne . . . . .	191
A. Die Ermittlung der Veräußerungsgewinne . . . . .	192
B. Die Besteuerung der Veräußerungsgewinne . . . . .	193
C. Veräußerungsgewinne aus der Abtretung eines Betriebs . . . . .	195
D. Ausgleich, Konkurs, Umwandlung und Fusion . . . . .	196
VI. Außerordentliche Erträge . . . . .	197
VII. Dividenden und Zinsen . . . . .	200
VIII. Erträge aus Immobilien . . . . .	203
IX. Die Aufwendungen für Arbeitsleistungen . . . . .	204
X. Zinsaufwendungen . . . . .	208
XI. Steuerliche Aufwendungen und Beiträge . . . . .	209
XII. Zuwendungen für soziale Zwecke . . . . .	210
XIII. Veräußerungsverluste, außerordentliche Aufwendungen und Verluste . . . . .	211
XIV. Die Abschreibungen . . . . .	214
A. Die ordentliche Abschreibung . . . . .	214
B. Die beschleunigte Abschreibung . . . . .	215
C. Die vorzeitige Abschreibung . . . . .	215
D. Die verminderte Abschreibung . . . . .	215
E. Die Abschreibung von Gütern mit einem Anschaffungswert von nicht mehr als einer Million Lire . . . . .	216
F. Die Aufwendungen für Instandhaltungen und Reparaturen . . . . .	216
G. Die Leasingverträge . . . . .	217
H. Die nicht abziehbaren Aufwendungen . . . . .	218
I. Verpachtete Betriebe und Betriebe, für die ein Fruchtgenuß eingeräumt wurde . . . . .	219
J. Die mehrseitig genutzten Anlagegüter . . . . .	219
K. Die Abschreibung der immateriellen Güter . . . . .	220
L. Die Abschreibung der unentgeltlich zu übertragenden Güter . . . . .	221
XV. Die Rückstellungen . . . . .	222
A. Rückstellungen für Abfertigungen und Vorsorgemaßnahmen . . . . .	222
B. Rückstellungen für Forderungsausfälle . . . . .	223
C. Rückstellungen für Kursrisiken . . . . .	225
D. Sonstige Rückstellungen . . . . .	228
XVI. Einkünfte aus Viehzuchtunternehmen . . . . .	229
A. Die Ermittlung der Einkünfte aus Viehzuchtunternehmen . . . . .	230
XVII. Die Kleinunternehmer . . . . .	231
A. Die Ermittlung der Einkünfte aus Kleinunternehmen . . . . .	231
B. Die Minimum Tax . . . . .	232
1. Die Berechnung des Mindesteinkommens . . . . .	233
2. Angleichung der Erträge . . . . .	234
3. Gleichzeitige Ausübung mehrerer Tätigkeiten . . . . .	235
4. Tätigkeiten, die der Minimum Tax unterliegen, und nichtselbstständige Tätigkeit . . . . .	235
5. Tätigkeiten, die der Minimum Tax unterliegen, und landwirtschaftliche Tätigkeit . . . . .	235
6. Spezialfälle . . . . .	236
7. Tätigkeiten, die in Gesellschaftsform und durch Führung eines Familienunternehmens ausgeübt werden . . . . .	236
8. Die Steuerpflichtigen . . . . .	237
9. Verfahren . . . . .	238



10. Antrag auf Befreiung . . . . .	238
11. Der Antrag auf Befreiung und seine Wirkungen . . . . .	239
12. Entscheidung der Provinzialkommission und ihre Wirkung . . . . .	240
13. Zusätzliche Veranlagung aufgrund von Schätzungen . . . . .	240

### Siebtens Kapitel

#### Die sonstigen Einkünfte (Art 81–85)

Die sonstigen Einkünfte im einzelnen . . . . .	242
A. Veräußerungsgewinne aufgrund der Parzellierungen, von Grundstücken oder der Baubarmachung . . . . .	242
B. Veräußerungsgewinne aus Enteignung . . . . .	242
C. Veräußerungsgewinne bei Abtretung von Immobilien . . . . .	243
D. Veräußerungsgewinne bei Abtretung von Gesellschaftsbeteiligungen . . . . .	245
E. Wertsteigerung aus der entgeltlichen Abtretung von weiteren Wertpapieren und Rechten . . . . .	246
F. Die Ersatzsteuer auf die „capital gains“ . . . . .	246
1. Veräußerungsgewinne, die nicht der Ersatzsteuer unterliegen . . . . .	247
2. Die analytische und die pauschale Besteuerung der capital gains . . . . .	248
a) Die analytische Besteuerung . . . . .	248
b) Die pauschale Besteuerung . . . . .	250
c) Veräußerungsgewinne aus der Abtretung von Beteiligungen vor dem 27. 1. 1991 . . . . .	251
G. Veräußerungsgewinne aus Devisentermingeschäften oder anderen gleichartigen Verträgen . . . . .	253
H. Gewinne aus öffentlichen Lotterien, Preisausschreiben, Spielen und Wetten . . . . .	253
I. Einkünfte aus Immobilien, die katastermäßig nicht erfaßbar sind, und Einkünfte aus der Verpachtung von katastermäßig nicht erfaßten Grundstücken . . . . .	254
J. Einkünfte aus Immobilien, die im Ausland gelegen sind . . . . .	254
K. Einkünfte aus der wirtschaftlichen Verwertung von Urheberrechten, Patenten, Verfahren, Formeln und Informationen . . . . .	254
L. Einkünfte aus der Einräumung eines Fruchtgenußrechtes an Immobilien . . . . .	255
M. Einkünfte aus nicht nachhaltig ausgeübten gewerblichen Tätigkeiten . . . . .	255
N. Einkünfte aus nicht nachhaltig ausgeübten freiberuflichen Tätigkeiten . . . . .	255
O. Außendienstzulagen und pauschalierte Aufwandsentschädigungen, die von Amateursportlern bezogen werden . . . . .	255