

# WINKLER & SANDRINI

*Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili*

*Wirtschaftsprüfer und Steuerberater*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*

Peter Winkler Stefan Sandrini  
Stefan Engele  
Martina Malfertheiner  
Stefano Seppi  
Andrea Tinti  
Michael Schieder

*Rechtsanwalt - Avvocato*

Chiara Pezzi

*Mitarbeiter - Collaboratori*

Karoline de Monte Thomas Sandrini  
Mariatheresia Obkircher Julia Maria Graf

## Rundschreiben

**Nummer: 013 vom: 03.02.2026**

**Autor: Karoline de Monte; Stefano Seppi**

An alle Kunden

### **Steuererklärung 730/Einkommen 2026 für 2025 –Termin Unterlagen: 20.02.2026**

#### **Zusammenfassung: Einholen der Unterlagen für die Erstellung der Steuererklärung**

Wir bitten Sie, die Unterlagen für die Erstellung der Steuererklärung Vordruck 730 **innerhalb 20.02.2026 im PDF-Format per E-Mail an [info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it)** zu übermitteln. Wenn einige Dokumente immer noch nicht verfügbar sind, senden Sie bitte alle verfügbaren Dokumente und reichen die fehlenden Dokumente zu einem späteren Zeitpunkt nach.

**Wir bitten Sie, uns bereits gesendete Dokumente nicht nochmals zu übermitteln.**

Bitte scannen Sie die Belege dunkel ein, damit die Eckdaten und das Zahlungsdatum eindeutig ersichtlich sind.

**1. Allgemeine Unterlagen: Checkliste + unterzeichnete Vollmacht (Original bitte abgeben)**  
**Vollmacht nötig nur bei 730**

**2. Dokumente betreffend die zu erklärenden Einkommen (z.B. Mieten, CU,..)**

Eine Übermittlung der CU 2026 für 2025 ist für uns nicht notwendig, da diese ab Ende April im Steuerpostfach ersichtlich sind.

**3. Dokumente betreffend abzugsfähige Aufwendungen NICHT Immobilien betreffend samt jeweiligen Zahlungsbeleg**

Belege betreffend absetzbare Versicherungen sind im Jänner nicht verfügbar, da Versicherungen diese erst im März versenden: bitte im März nachreichen

**4. Dokumente betreffend abzugsfähige Aufwendungen Immobilien betreffend samt jeweiligen Zahlungsbeleg**

**5. Sonstiges**

Für weitere Fragen stehen wir gerne zur Verfügung.

*Mit freundlichen Grüßen*

*Winkler & Sandrini  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater*

*Peter Winkler Sandrini - Stefan Engel*

**Anlage**

Aufstellung der benötigten Unterlagen

Aufstellung der vermieteren Immobilien (falls zutreffend)

Vollmacht „730 precompilato“

## Aufstellung / Checkliste zur Steuererklärung/2026 für 2025: Unterlagen / Informationen

<b>Name</b>		<b>Telefon-Nr.:</b>				
		zu Hause:				
<b>Ihre E-Mail-Adresse</b>		Büro:				
		Mobil:				
<b>Zivilstand</b>	<b>(Änderung?)</b>	<b>Angabe</b>	<b>Datum</b>	<b>bestehend</b>	<b>aus</b>	<b>Tag/Monat/Jahr:</b>
<input type="checkbox"/> ledig <input type="checkbox"/> verheiratet <input type="checkbox"/> verwitwet <input type="checkbox"/> getrennt <input type="checkbox"/> geschieden						
<b>Angabe der Wohnsitzadresse</b> (bitte angeben, auch wenn gegenüber dem Vorjahr <u>nicht</u> verändert)						
Adresse:		Nr.:	PLZ:	ORT:		
bei Adressenänderung Angabe <b>Datum:</b>						
<b>NUR BEI 730 - STEUERSUBSTITUT</b> - Arbeitgeber, bei dem Sie im Monat Juni und Juli <b>2026</b> angestellt sind ODER Renteninstitut (z. B. Inps):						
Bezeichnung <b>Steuersubstitut</b> <sup>1</sup> (bitte <u>immer</u> ausfüllen, wenn vorhanden):						
Bitte ankreuzen, wenn <b>KEIN Steuersubstitut</b> im Monat Juni + Juli <b>2026</b> : <input type="checkbox"/>						
<b>8 % der Einkommensteuer soll an eine der folgenden Einrichtungen gehen:</b>						
<input type="checkbox"/> Staat <input type="checkbox"/> (*) <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Katholische Kirche <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Gemeinschaft der 7. Tages-Adventisten <input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/> Versammlungen Gottes in Italien <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Gemeinschaft der Methodisten- u Waldenserkirchen <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Evangelisch-lutherische Kirche in Italien <input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/> Vereinigung der jüdischen Gemeinden in Italien <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Orthodoxe Erzdiözese Italiens und Exarchat für Südeuropa <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Apostolische Kirche in Italien <input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/> Bund christlich-evangelischer Baptisten Italiens <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Italienische Buddhistische Union <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Italienische Hinduistische Union <input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/> Italienisches buddhistisches Institut Soka Gakkai (IBISG) <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Verein „Chiesa d’Inghilterra“ in Italien <input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Flüchtlingshilfe, 5- Kulturgüter, 6 Genesung patholog. Abhängigkeiten <input type="checkbox"/>		
(*) ev. mit Angabe eines bestimmten Zwecks:		1- Welthunger, 2- Katastrophen, 3- Schulbau, 4-				
<b>5 % der Einkommensteuer an eine der folg. Einrichtungen (Steuernummer angeben):</b>						
<input type="checkbox"/> an Org. des Dritten Sektors + gemeinnützige Org. (Onlus), im RUNTS eingetragen <b>Steuernummer:</b> <hr/>		<input type="checkbox"/> an Wissenschaftsforschung + Universitäten <b>Steuernummer:</b> <hr/>		<input type="checkbox"/> für medizinische Forschung <b>Steuernummer:</b> <hr/>		
<input type="checkbox"/> soziale Tätigkeiten der Wohnsitzgemeinde <hr/>		<input type="checkbox"/> an Amateursportvereine <b>Steuernummer:</b> <hr/>		<input type="checkbox"/> Unterstützung der Tätigkeiten im Bereich Landschafts- und Denkmalschutz <b>Steuernummer:</b> <hr/>		
<input type="checkbox"/> Förderung der Schutzgebietsverwaltungen <b>Steuernummer:</b> <hr/>						
<b>2 % der Einkommensteuer an eine im Parlament vertretenen politischen Partei:</b>						
Kodex der politischen Partei		Unterschrift:				

<sup>1</sup> bitte IMMER ausfüllen, auch wenn im Vergleich zum Vorjahr unverändert. Wenn KEINE Angabe gemacht wird, werden wir weiterhin den Steuersubstitut der vorhergehenden Steuererklärung angeben. Sollte diese Angabe NICHT korrekt sein, erfolgt kein Steuerausgleich.

(laut veröffentlichter Tabelle):		
----------------------------------	--	--

## Zu Lasten lebende Personen

Vor- und Nachname des Ehepartners <b>(immer anzugeben)</b>	Steuernummer <b>(immer anzugeben)</b>	Zu Lasten lebend?			
		Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>			
<b>Vor- und Nachname der Kinder</b> - nur zu Lasten lebende Kinder anführen ( <b>Achtung</b> : Einkommen bis zu € 4.000 bzw. € 2.840,51.- <b>brutto</b> ) - wohnhaft im IN-und AUSLAND	Steuernummer (auch der im Ausland lebenden Kinder, die zu Lasten sind)	<b>Prozentsatz zu Lasten lebend</b> mehr als 50% kann nur bei dem Elternteil angegeben werden, der <b>mehr</b> Einkommen hat		<b>Sorgerecht</b> Abzug Absetzbetrag zu 100%	
		<input type="checkbox"/> 100%	<input type="checkbox"/> 50%	<input type="checkbox"/> 0%	<input type="checkbox"/> 100%
		<input type="checkbox"/> 100%	<input type="checkbox"/> 50%	<input type="checkbox"/> 0%	<input type="checkbox"/> 100%
		<input type="checkbox"/> 100%	<input type="checkbox"/> 50%	<input type="checkbox"/> 0%	<input type="checkbox"/> 100%
		<input type="checkbox"/> 100%	<input type="checkbox"/> 50%	<input type="checkbox"/> 0%	<input type="checkbox"/> 100%
Vor- und Nachname <b>(andere)</b>	Steuernummer	<b>Prozentsatz zu Lasten lebend</b>			
		<input type="checkbox"/> 100%	<input type="checkbox"/> 50%	<input type="checkbox"/> 0%	

	<b>EINKOMMEN:</b>	<b>X</b>
1	Abhängige oder gleichgestellte Arbeit (Vordruck CU): Es ist nicht nötig, CUs zu senden	-----
2	Mieteinnahmen	
3	Beteiligungen	
4	Ausländische Einkommen (z.B. Immobilien, Kryptowährungen, Finanzprodukten, Bankkonten, ...)	
5	Andere Einkommen (z.B. erhaltenen Alimente, erhaltenen Vergütungen für gelegentliche freiberufliche Tätigkeiten, Vergütungen einer Photovoltaikanlage, sonstige Einkommen)	

	<b>ABSETZBARE AUFWENDUNGEN (nicht Immobilien betreffend) – MIT ZAHLUNGSBELEG:</b>	
!!!	Rückvergütungen /Bonosse /Beiträge sind auch beizulegen (z.B. Emva,..)	
1	Ärztliche Leistungen	
2	Spesen für die Hauspflege von pflegebedürftigen Personen	
3	Veterinärspesen	
4	ABSETZBARE Versicherungen: von Versicherung im März erhaltene Belege nachreichen – dazugehörigen Zahlungsbeleg jetzt oder im März senden	-----

5	Bescheinigung Krankenversicherung an wechselseitige Vereine (z.B. Mitgliedsbeitrag EMVA)	
6	Zahlungen an Pensionsfonds	
7	Bescheinigung über freiwillige Weiterzahlung einer vorherigen Pflichtversicherung, Nachkauf der Studienjahre, Zusammenlegung von Versicherungszeiten	
8	Bescheinigung Einzahlung Pflichtbeiträge für Hausangestellte + Pflegepersonal	

9	Steuerzahlkarten betreffend Pflichtbeiträge (z.B. Konsortien mit Zwangsmitgliedschaft, ..)	
10	Spenden	
11	Passivzinsen (z.B. Kauf oder Bau der Hauptwohnung – erhaltene Beiträge auch beilegen)	
12	Einschreibegebühren an staatlichen, privaten und ausländischen Universitäten	
13	Spesen für den Besuch von Kindergärten, Grund-, Mittel- und Oberschulen bzw. für die Schulmensa	
14	Spesen für den Besuch von anerkannten Musikschulen und Konservatorien	
15	Spesen für Kinderkrippe	
16	Einschreibegebühren für Amateursportvereine für Kinder/Jugendliche	
17	Abzug für gemietete Hauptwohnung (nur wenn Gesamteinkommen kleiner als € 30.987,41.-)	
18	Wohnungsmiete für Universitätsstudenten (+Mietvertrag+Eigenerklärung+Inskription UNI)	
19	Aufwendungen für Behinderte im Sinne des Art. 3 des Gesetzes vom 05.02.1992 Nr. 104	
20	Beerdigungskosten	
21	Abonnements öffentlicher Verkehrsmittel	
22	Bezahlte Alimente an den getrennten oder geschiedenen Ehepartner	
23	Sanierung von Gebäuden, die unter Denkmalschutz	
24	Rechnung von Immobilienmaklern für die Vermittlung zum Kauf der Hauptwohnung	

	<b>ABSETZBARE AUFWENDUNGEN IMMOBILIEN BETREFFEND – Rechnung mit Zahlungsbeleg, Bauermächtigung, falls nötig DURC:</b>	
1	Wiedergewinnungsarbeiten an Wohnimmobilien	
2	Wiedergewinnungsarbeiten an Gemeinschaftsanteilen von Wohnimmobilien (Bestätigung des Verwalters)	
3	Ankauf von Möbeln und Haushaltsgroßgeräten	
4	Energiesparmaßnahmen (inklusive aller notwendigen Bescheinigungen und Zertifizierungen eines Technikers + versendete ENEA)	
5	Energiesparmaßnahmen an Gemeinschaftsanteilen in Kondominien	

	<b>SONSTIGES:</b>	
1	Betrifft nur Verwalter von Kondominien (Aufstellung der Lieferanten, Katasterdaten der Immobilien mit Wiedergewinnungsarbeiten an Gemeinschaftsanteilen)	
2	<b>NUR BEI Unternehmer und Freiberufler:</b> Betriebliche Passivzinsen +Warenlager +INAIL-Daten +MwSt-Erklärung (falls nicht in Kanzlei)	
3	<b>NUR BEI Unternehmer:</b> Gebühren für das RAI-Sonderabonnement	
4	<b>NUR BEI Freiberufler:</b> Bestätigungen, der für den Freiberufler eingezahlten Steuereinbehälte (falls nicht in Kanzlei)	
5	<b>Wichtige Änderungen das Jahr 2026 betreffend (z.B. Familienbogen, Immobilienbesitz)</b>	