



Rundschreiben Nr. 1/2019

ausgearbeitet von: Dr. Lukas Aichner

Bruneck, den 02.01.2019

Verjährung der Steuererklärungen – Fristen zur Steuerfeststellung

Mit dem Ablauf des Jahres 2018 ist wieder eine Steuerperiode verjährt, womit für das betroffene Jahr (und die entsprechenden Vorjahre) keine Steuerkontrollen mehr möglich sind.

Grundsätzlich hat die Finanzverwaltung die Möglichkeit, die Steuererklärung bis zum 31. Dezember des vierten folgenden Jahres nach deren Abgabe zu prüfen¹. Diese Frist verlängert sich um ein weiteres Jahr, wenn die Steuererklärung nicht abgeben oder falls die Erklärung als nichtig erklärt wurde.

Dasselbe gilt auch für den Vordruck RW (für Angabe der Vermögenswerte im Ausland im Besitz von physischen Personen), wofür die Verjährung ein Jahr länger gilt, nämlich fünf Jahre nach Abgabe der Steuererklärung².

Sollte hingegen ein Finanzstrafvergehen festgestellt werden, so verdoppeln sich die Verjährungsfristen³.

Als Finanzstrafvergehen⁴ gelten beispielsweise folgende Handlungen:

- Steuerhinterziehung mittels Scheinrechnungen;
- unterlassene Abgabe einer Steuererklärung um Steuern zu hinterziehen, sofern daraus eine Steuerschuld von mehr als Euro 50.000 erwächst;
- unterlassene Einzahlung der Steuerrückbehalte (Lohnsteuer und Quellensteuern), sofern die unterlassene Zahlung mehr als Euro 150.000 (pro Steuerperiode) beträgt;
- unterlassene Einzahlung der MwSt, sofern die unterlassene Zahlung mehr als Euro 250.000 (pro Steuerperiode) beträgt;
- Verrechnung von nichtbestehenden Steuerguthaben, sofern der Betrag mehr als Euro 50.000 beträgt usw.

¹ Art. 43 VPR 600/1973 und Art. 57 VPR 633/1972

² Art. 20, Abs. 1 der gesetzesvertretenden Verordnung 472/1997

³ Art. 37 GD 223/2006 umgewandelt in Gesetz Nr. 248/2006

⁴ gesetzesvertretendes Dekret Nr. 74/2000



Liegt kein Finanzstrafvergehen vor, so bedeutet dies, dass bei einer termingerechten Abgabe der Steuererklärung für das **Jahr 2013, mit Ablauf des 31.12.2018** die Fristen für eine Steuerfeststellung verjährt sind.

Mit Bezug ab der Steuerperiode 2016 gelten neue Verjährungsfristen, welche jedoch auf die Vorperioden keine Auswirkungen haben. Diese Neuerungen beinhalten die Streichung der Verdoppelung der Verjährungsfristen bei Feststellung von Finanzstrafvergehen, weiters wird allgemein die Frist von fünf Jahren nach Abgabe der Steuererklärung festgelegt (sieben Jahre bei unterlassener Erklärung).

Mit dem Jahreswechsel ergibt sich somit der folgende neue Stand der steuerlichen Verjährungsfristen (unter der Voraussetzung, dass bis zur Steuerperiode 2015 kein Steuerstraftatbestand vorliegt):

Einkommen des Jahres	Verjährungsfrist für eine Steuerfeststellung unter der Annahme einer:	
	a) fristgerechten Abgabe	b) <u>unterlassenen Abgabe</u> bzw. bei fristgerechter Abgabe <u>beschränkt</u> auf die <u>Übersicht RW</u>
2012	verjährt	verjährt (31.12.2018)
2013	verjährt 31.12.2018	31.12.2019
2014	31.12.2019	31.12.2020
2015	31.12.2020	31.12.2021
2016	31.12.2022	31.12.2024
2017	31.12.2023	31.12.2025
2018	31.12.2024	31.12.2026

Wir weisen darauf hin, dass für die zivilrechtlichen Zwecke sämtliche Geschäftsunterlagen für die Dauer von 10 Jahren ab der letzten Eintragung aufzubewahren sind⁵.

⁵ Art. 2220 des ital. ZGB