

# *Rundschreiben an die Kunden*

## **IRPEF-Absetzbetrag für den Besuch von nichtstaatlichen Universitäten – Höchstbeträge für das Jahr 2019 und Klärungen durch die Agentur für Einnahmen**

## 1 VORBEMERKUNG

Mit Wirkung der Abänderungen an Art. 15, Abs. 1, Buchst. e) TUIR ex Gesetz vom 28.12.2015, Nr. 208 (das Haushaltsgesetz für das Jahr 2016) wird der IRPEF-Absetzbetrag von 19% für den Besuch von:

- staatlichen Universitäten;
- und auch "nicht staatlichen Universitäten" gewährt; der entsprechende Höchstbetrag wird alljährlich vom Ministerium für Bildung, Forschung und das Universitätswesen unter Berücksichtigung der durchschnittlichen Gebühren für den Besuch von staatlichen Universitäten festgelegt.

Die neuen Bestimmungen sollen eine "sichere" Grundlage für die Bestimmung des Höchstbetrages für den Abzug der Aufwendungen für den Besuch von nicht staatlichen Universitäten schaffen. Bislang war der entsprechende Höchstbetrag nämlich unmittelbar an die Gebühren für den Besuch von staatlichen Universitäten geknüpft; in diesem Zusammenhang hatte das Ministerialrundsreiben vom 23.5.87, Nr. 11 folgende Kriterien definiert:

- die inhaltliche Identität bzw. Ähnlichkeit der entsprechenden Studiengänge mit jenen an staatlichen Universitäten;
- die Gleichstellung der entsprechenden Studiengänge mit jenen an staatlichen Universitäten im Ort oder der Region, an dem auch die Freie Universität ihren Sitz hat.

Im Hinblick auf ausländische Universitäten war auf jene Bezug zu nehmen, die dem steuerrechtlichen Domizil des Steuerzahlers am nächsten lag (Ministerialrundsreiben vom 12.5.2000, Nr. 95/E § 1.5.1).

Diese Kriterien galten im Sinne der Auskunft der Agentur für Einnahmen vom 24.1.2007, Nr. 6 auch für den Besuch von Fernstudiengängen („università telematiche“).

Das Kriterium der Gleichstellung zwischen der staatlichen und der nicht staatlichen (oder ausländischen) Universität konnte naturgemäß zu Zweifeln darüber führen, wie hoch die absetzbaren Aufwendungen im konkreten Fall waren.

### **Wirksamkeit**

Die neuen Bestimmungen ex Gesetz gelten seit dem Steuerjahr 2015

### **Durchführungsbestimmungen**

Das Ministerium für Bildung, Forschung und das Universitätswesen hat die jährlichen Höchstgrenzen für den besprochenen Absetzbetrag mit folgenden Verordnungen festgelegt

- DM 29.4.2016 Nr. 288 für das Jahr 2015 (Vordrucke 730/2016 und UNICO 2016 PF)
- DM 23.12.2016 Nr. 993 für das Jahr 2016 (Vordrucke 730/2019 und REDDITI 2019 PF)
- DM 28.12.2017 für das Jahr 2019 (Vordrucke 730/2020 und REDDITI 2020 PF)
- DM 28.12.2018 Nr. 872 für das Jahr 2018 (Vordrucke 730/2019 und REDDITI PF 2019);
- DM 19.12.2019 für das Jahr 2019 (Vordrucke 730/2020 und REDDITI PF 2020)

### **Amtliche Klärungen**

Mit dem Rundschreiben vom 6.5.2016, Nr. 18 (§ 2) hat die Agentur für Einnahmen im Lichte der genannten Durchführungsverordnung erste amtliche Klärungen zu den neuen Bestimmungen veröffentlicht.

Mit den Rundschreiben der Agentur vom 4.4.2017 Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13 wurden dann:

- die amtlichen Klärungen ex Rundschreiben vom 6.5.2016, Nr. 18 bestätigt
- und neue Klärungen veröffentlicht

## 2 HÖCHSTBETRAG DER ABSETZBAREN AUFWENDUNGEN IM BESTEUERUNGSZEITRAUM 2019

DM 19.12.2019 hat für das Jahr 2019 den Höchstbetrag der Aufwendungen für den Besuch von Bakkalaureat und Masterstudiengängen an nicht staatliche Universitäten definiert, von dem 19% von der IRPEF in Abzug gebracht werden können, und zwar

- je nach Studiengang (auf der Grundlage der Aufteilung im besprochenen Ministerialdekret);
- und nach der Region, in welcher die Universität ihren Sitz hat.

Im Wesentlichen wurden die Höchstbeträge für die Steuerjahre 2015 bis 2018 bestätigt.

Der Höchstbetrag beläuft sich somit auf:

| STUDIENRICHTUNGEN             | NORDITALEN    | MITTELITALIEN | SÜDITALIEN UND INSELN |
|-------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| Medizin                       | 3.700,00 Euro | 2.900,00 Euro | 1.800,00 Euro         |
| Ausbildung zum Krankenpfleger | 2.600,00 Euro | 2.200,00 Euro | 1.600,00 Euro         |
| Naturwissenschaft und Technik | 3.500,00 Euro | 2.400,00 Euro | 1.600,00 Euro         |
| Geisteswissenschaften         | 2.800,00 Euro | 2.300,00 Euro | 1.500,00 Euro         |

### **Geographische Zonen**

Die entsprechenden Zonen sind wie folgt definiert:

- "Nord": Aostatal, Piemont, Lombardei, Venetien, Trentin-Südtirol, Friaul-Julisch-Venetien, Ligurien und die Emilia Romagna;
- "Centro": Toskana, Umbrien, Marken, Abruzzen und Latium;
- "Sud und Isole": Kampanien, Molise, Basilicata, Apulien, Kalabrien, Sardinien und Sizilien.

### **2.1 DOKTORATSSTUDIENGÄNGE, SPEZIALISIERUNGSKURSE UND MASTER**

Für Doktoratsstudiengänge, Spezialisierungskurse und Masterstudiengänge ersten und zweiten Grades beläuft sich der Höchstbetrag, von dem 19% abgesetzt werden können, auf:

- 3.700,00 Euro für Studiengänge in Norditalien;
- 2.900,00 Euro für Studiengänge in Mittelitalien;
- 1.800,00 Euro für Studiengänge in Süditalien einschließlich Sizilien und Sardinien.

Auch in diesem Zusammenhang wurden die Höchstbeträge für die Steuerjahre von 2015 bis 2018 bestätigt

### ***"Corsi di perfezionamento"***

Wie in den Rundschreiben der Agentur vom 4.4.2017 Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13 klargestellt, gelten die genannten Höchstwerte auch für sog. „corsi di perfezionamento“, auch wenn diese im entsprechenden Dekret des Ministeriums nicht ausdrücklich angeführt werden.

## 2.2 "REGIONALE STEUER AUF DAS UNIVERSITÄTSSTUDIUM"

Zusätzlich zu den Absetzbeträgen ex DM 19.12.2019 kann auch die "Regionale Steuer auf das Universitätsstudium" ex Art. 3, Abs. 20-23, Gesetz vom 28.12.95, Nr. 549 in Abzug gebracht werden.

## 2.3 AUFLISTUNG DER STUDIENGÄNGE NACH FAKULTÄTEN

### 2.3.1 Bakkalaureat

| Bereich                         | KLASSE                                     | BEZEICHNUNG                                   |
|---------------------------------|--|---|
| Medizin                         | L/SNT1                                     | Ausbildung zum Krankenpfleger und zur Hebamme |
|                                 | L/SNT2                                     | REHA-Krankenpfleger                           |
|                                 | L/SNT3                                     | Sanitätstechnik                               |
|                                 | L/SNT4                                     | Vorbeugung im Gesundheitswesen                |
| Naturwissenschaften und Technik | L-13                                       | Biologie                                      |
|                                 | L-17                                       | Architektur                                   |
|                                 | L-2  | Biotechnologie                                |
|                                 | L-21                                       | Raumplanung, Landschafts- und Umweltplanung   |
|                                 | L-22                                       | Sportwissenschaft                             |
|                                 | L-23                                       | Bauwesen und Bautechnik                       |
| L-25                            | Agrar- und Forstwirtschaft                 |   |
| BEREICH                         | KLASSE                                     | BEZEICHNUNG                                   |
| Naturwissenschaft und Technik   | L-26                                       | Ernährungswissenschaft                        |
|                                 | L-27                                       | Chemie  |
|                                 | L-28                                       | Navigationslehre                              |
|                                 | L-29                                       | Pharmakologie und Pharmazie                   |
|                                 | L-30                                       | Physik  |
|                                 | L-31                                       | Informatik                                    |
|                                 | L-32                                       | Umweltwissenschaft                            |
|                                 | L-34                                       | Geologie                                      |
|                                 | L-35                                       | Mathematik                                    |
|                                 | L-38                                       | Zoologie und Tierzucht                        |
|                                 | L-4  | Industriedesign                               |
|                                 | L-41                                       | Statistik                                     |
|                                 | L-43                                       | Denkmalpflege                                 |
|                                 | L-7  | Ingenieurwissenschaften                       |
|                                 | L-8  | IT-Engineering                                |
|                                 | L-9  | Industrieingenieurwissenschaft                |
| Geisteswissenschaften           | L-1  | Denkmalpflege                                 |
|                                 | L-10                                       | Philologie                                    |
|                                 | L-11                                       | Neue Philologie                               |
|                                 | L-12                                       | Linguistische Mediation                       |
|                                 | L-14                                       | Dienstleistungen im Justizwesen               |
|                                 | L-15                                       | Tourismuskunde                                |
| L-16                            | Verwaltungs- und Organisationswissenschaft |   |

|  |      |  |
|--|------|--|
|  | L-21 | Wirtschaftswissenschaft                            |
|  | L-19 | Pädagogik  |
|  | L-20 | Kommunikationswissenschaft                         |
|  | L-24 | Psychologie  |
|  | L-3  | Bildende Kunst, Musik, Theater und Mode            |
|  | L-33 | Volkswirtschaft                                    |
|  | L-36 | Politikwissenschaft und internationale Beziehungen |
|  | L-37 | Sozialwissenschaft                                 |
|  | L-39 | Sozialdienste                                      |
|  | L-40 | Soziologie   |
|  | L-42 | Geschichte   |
|  | L-5  | Philosophie  |
|  | L-6  | Geographie   |
|  | DS/1 | Verteidigungs- und Sicherheitswesen                |

### 2.3.2 Magisterstudiengänge

| BEREICH                       | KLASSE                                       | BEZEICHNUNG   |
|-------------------------------|--|---|
| Ausbildung zum Krankenpfleger | LM/SNT1                                      | Ausbildung zum Krankenpfleger und zur Hebamme                   |
|                               | LM/SNT2                                      | REHA-Krankenpfleger   |
|                               | LM/SNT3                                      | Sanitätstechnik   |
|                               | LM/SNT4                                      | Vorbeugung im Gesundheitswesen                                  |
| Naturwissenschaft und Technik | LM-3   | Landschaftsarchitektur  |
|                               | LM-4   | Wohnbau   |
|                               | LM-6   | Biologie  |
|                               | LM-7   | Agrarbiologie   |
|                               | LM-8   | Industrielle Biotechnologie                                     |
|                               | LM-9   | Biotechnologie im Medizin-, Veterinärmedizin- und Pharmabereich |
|                               | LM-10  | Pflege von Landschafts- und Kulturdenkmälern                    |
|                               | LM-11  | Denkmalpflege   |
|                               | LM-12  | Design  |
|                               | LM-17  | Physik  |
|                               | LM-21  | Informatik  |
|                               | LM-20  | Luft- und Raumfahrtswesen                                       |
|                               | LM-21  | Biomedizinisches Ingenieurwesen                                 |
|                               | LM-22  | Chemisches Ingenieurwesen                                       |
|                               | LM-23  | Hoch- und Tiefbau   |
|                               | LM-24  | Ausbildung zum Ingenieur im Bauwesen                            |
| LM-25                         | Ausbildung zum Automatisierungsingenieur     |   |
| LM-26                         | Ausbildung zum Ingenieur im Sicherheitswesen |   |
| LM-27                         | Telekommunikation                            |   |

| BEREICH | KLASSE            | BEZEICHNUNG  |
|---------|-------------------|--|
|         | LM-28             | Ausbildung zum Elektroingenieur                                  |
|         | LM-29             | Ausbildung zum elektronischen Ingenieur                          |
|         | LM-30             | Ausbildung zum Energie- und Nuklearingenieur                     |
|         | LM-31             | Maschinenwesen   |
|         | LM-32             | Ausbildung zum IT-Ingenieur                                      |
|         | LM-33             | Maschinenbau   |
|         | LM-34             | Ausbildung zum Schiffsbauingenieur                               |
|         | LM-35             | Ausbildung zum Umweltingenieur                                   |
|         | LM-40             | Mathematik   |
|         | LM-44             | Mathematisch-physikalische Modelle im Ingenieurwesen             |
|         | LM-47             | Organisation und Verwaltung von Dienstleistungen im Sportbereich |
|         | LM-48             | Landschafts- und Raumpflege                                      |
|         | LM-53             | Materialwissenschaft   |
|         | LM-54             | Chemie   |
|         | LM-58             | Kosmologie   |
| LM-60   | Naturwissenschaft |  |

| BEREICH                       | KLASSE                                     | BEZEICHNUNG   |
|-------------------------------|--|---|
| Naturwissenschaft und Technik | LM-61                                      | Ernährungswissenschaft                                  |
|                               | LM-66                                      | EDV-Sicherheit  |
|                               | LM-67                                      | Physiotherapie  |
|                               | LM-68                                      | Sportwissenschaft                                       |
|                               | LM-69                                      | Agrarwissenschaft                                       |
|                               | LM-70                                      | Ernährungswissenschaft und Lebensmitteltechnik          |
|                               | LM-71                                      | Industrielle Chemie                                     |
|                               | LM-72                                      | Navigationswissenschaft                                 |
|                               | LM-73                                      | Forst- und Umweltwissenschaft                           |
|                               | LM-74                                      | Geologie  |
|                               | LM-75                                      | Umweltwissenschaft                                      |
|                               | LM-79                                      | Geophysik   |
|                               | LM-82                                      | Statistik   |
|                               | LM-83                                      | Finanzwissenschaft und Versicherungsmathematik          |
|                               | LM-86                                      | Zoologie und Tierzucht                                  |
| LM-91                         | Methoden und Techniken der IT-Gesellschaft |   |
| Geisteswissenschaften         | LM-1                                       | Kulturwissenschaftliche und ethnologische Anthropologie |
|                               | LM-2                                       | Archäologie   |
|                               | LM-5                                       | Archiv—und Bibliothekswesen                             |
|                               | LM-14                                      | Neue Philologie   |
|                               | LM-15                                      | Klassische Philologie                                   |
|                               | LM-16                                      | Finanzwissenschaft                                      |

|  |       |  |
|--|-------|--|
|  | LM-19 | Verlagswesen   |
|  | LM-36 | Afrikanische und asiatische Sprachen und Literatur                       |
|  | LM-37 | Europäische und amerikanische Sprachen und Literatur                     |
|  | LM-38 | Moderne Sprachen für die internationale Kommunikation und Zusammenarbeit |
|  | LM-39 | Sprachwissenschaft   |
|  | LM-43 | IT-Techniken für die Geisteswissenschaften                               |
|  | LM-45 | Musikwissenschaft und Denkmalpflege                                      |
|  | LM-49 | Planung und Verwaltung von touristischen Systemen                        |
|  | LM-50 | Planung und Verwaltung im Bildungswesen                                  |
|  | LM-51 | Psychologie  |
|  | LM-52 | Internationale Beziehungen   |
|  | LM-55 | Kognitive Wissenschaften   |
|  | LM-56 | Wirtschaftswissenschaft  |
|  | LM-57 | Erwachsenenaus- und Weiterbildung  |
|  | LM-59 | Kommunikationswissenschaft und Werbung                                   |
|  | LM-62 | Politikwissenschaft  |

| BEREICH               | KLASSE                              | BEZEICHNUNG   |
|-----------------------|-------------------------------------|---|
| Geisteswissenschaften | LM-63                               | Wissenschaft der öffentlichen Verwaltung                                      |
|                       | LM-64                               | Religionswissenschaft   |
|                       | LM-65                               | Theater- und Medienwissenschaft   |
|                       | LM-76                               | Anwendung von Wirtschaftswissenschaft im Umwelt- und Kulturbereich            |
|                       | LM-77                               | Betriebswirtschaft  |
|                       | LM-78                               | Philosophie   |
|                       | LM-80                               | Geographie  |
|                       | LM-81                               | Internationale Zusammenarbeit und Wirtschaftshilfe                            |
|                       | LM-84                               | Geschichte  |
|                       | LM-85                               | Pädagogik   |
|                       | LM-87                               | Sozildienste und Sozialpolitik  |
|                       | LM-88                               | Soziologie  |
|                       | LM-89                               | Kunstgeschichte   |
|                       | LM-90                               | Europäische Studien   |
|                       | LM-92                               | Kommunikationstheorie   |
|                       | LM-93                               | Theorie und Methodologie des <i>e-learning</i> und der <i>media education</i> |
|                       | LM-94                               | Ausbildung zum Übersetzer und Dolmetscher                                     |
| DS/S                  | Verteidigungs- und Sicherheitswesen |   |

### 2.3.3 Magisterstudiengänge mit einheitlichem Studiengang

| BEREICH | KLASSE | BEZEICHNUNG |
|---------|--------|-------------|
| Medizin | LM-46  | Zahnmedizin |

|                                  |           |  |
|----------------------------------|-----------|--|
|                                  | LM-41     | Medizin  |
|                                  | LM-42     | Veterinärmedizin   |
| Naturwissenschaft<br>und Technik | LMR/02    | Denkmalpflege  |
|                                  | LM-4 C.U. | Architektur und Hoch- und Tiefbau (fünfjähriger Studiengang) |
|                                  | LM-13     | Pharmazie  |
| Geisteswissenschaft              | LM-85 bis | Erziehungswissenschaft                                       |
|                                  | LMG/01    | Magisterausbildung in der Rechtswissenschaft                 |

### 3 KLÄRUNGEN DER AGENTUR FÜR EINNAHMEN

Mit Rundschreiben vom 6.5.2016, Nr. 18 (§ 2.2), hat die Agentur für Einnahmen grundsätzlich klargestellt, dass die Abänderungen ex Gesetz 208/2015 nicht den objektiven Anwendungsbereich des IRPEF-Absetzbetrags von 19% betreffen, sondern vielmehr die Bestimmung des Höchstbetrags der Begünstigung beim Besuch von Privaten Universitäten im Einklang mit den Vorgaben des Ministeriums für Bildung, Forschung und das Universitätswesen.

Im Hinblick auf den Besteuerungszeitraum 2019 ist also auf das oben besprochene Ministerialdekret vom 19.12.2019 Bezug zu nehmen.

#### 3.1 AUFWENDUNGEN FÜR DIE ZULASSUNGSPRÜFUNG

Die Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 4.4.2017 Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13 stellen klar, dass auch die Aufwendungen für die Zulassungsprüfung im Hinblick auf die in der Verordnung des Ministeriums für Bildung, Forschung und das Universitätswesen festgelegten Höchstwerten berücksichtigt werden können.

Bei Absolvierung von mehreren Zulassungs- bzw. Eignungsprüfungen an verschiedenen nichtstaatlichen Universitäten in unterschiedlichen geografischen Zonen oder in unterschiedlichen Fakultäten ist zu unterscheiden, ob der Student sodann effektiv die Universität bzw. Fakultät belegt, für welche die Zulassungsprüfung abgelegt wurde.

Ist dies der Fall, so werden die Kosten für den betreffenden Test im Rahmen der Höchstgrenze berücksichtigt.

Im Hinblick auf die Tests für die Universitäten bzw. Fakultäten, welche dann nicht frequentiert werden, ist dagegen auf das höchste Limit für diese Universitäten bzw. Fakultäten Bezug zu nehmen.

#### 3.2 STUDIENGÄNGE IN ANDEREN REGIONEN ALS JENER, IN DER DIE UNIVERSITÄT IHREN RECHTSSITZ HAT

Für Studiengänge in anderen Regionen als jener, in der die Universität ihren Rechtssitz hat, stellen die Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 4.4.2017 Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13 klar, dass auf den Ort, an welchem der Kurs stattfindet, Bezug zu nehmen ist.

Sollte ein Student im Laufe des Steuerjahres die Universität und/oder den Studiengang wechseln, so kann er das höhere bzw. höchste der jeweiligen Limits aus der Verordnung des MIUR in Anspruch nehmen.

#### 3.3 BESUCH VON STAATLICHEN WIE AUCH VON NICHTSTAATLICHEN UNIVERSITÄTEN

Bei Besuch von staatlichen und gleichzeitig auch von nichtstaatlichen Universitäten in einem Steuerjahr sehen die Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 4.4.2017 Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13 folgendes vor:



- Die Aufwendungen für den Besuch der staatlichen Universität können zur Gänze abgesetzt werden;
- Die Aufwendungen für den Besuch der nichtstaatlichen Universität können nach Maßgabe der in der Verordnung des Ministeriums für Bildung, Forschung und das Universitätswesen festgelegten Höchstwerte abgesetzt werden.

### **3.4 AUSLÄNDISCHE UNIVERSITÄTEN**

Im Hinblick auf den Absetzbetrag, der für den Besuch von Universitäten im Ausland gewährt wird, hat das Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 6.5.2016, Nr. 18 (§ 2.2) klargestellt, dass auf den Höchstbetrag Bezug zu nehmen ist, der für:

- den Besuch von Studiengängen (in Italien) derselben Ausrichtung gewährt wird;
- und zwar in jenem Gebiet, in dem der Student steuerrechtlich ansässig ist.

Hinsichtlich der Aufwendungen für den Besuch von Post-Graduate-Kursen im Ausland ist dagegen auf den Höchstbetrag für den Besuch von Post-Graduate-Kursen in jenem Gebiet Bezug zu nehmen, in dem der Student sein Domizil hat (Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 4.4.2017 Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13).

### **3.5 FERNSTUDIEN**

Im Hinblick auf den Absetzbetrag, der für Fernstudien („università telematiche“) gewährt wird, hat das Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 6.5.2016, Nr. 18 (§ 2.3) klargestellt, dass die entsprechenden Aufwendungen ebenso wie jene für den Besuch von nichtstaatlichen in Abzug gebracht werden können, wobei:

- auf den Studiengang;
- und hinsichtlich der geographischen Zuordnung auf jene Region Bezug zu nehmen ist, in welcher die Universität ihren Sitz hat.

### **3.6 THEOLOGIE**

Im Hinblick auf den Absetzbetrag, der für das Theologiestudium

- an einer katholischen Universität („presso le università Pontificie“) im Sinne von Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 6.5.2016, Nr. 18 (§ 2.2)
- und an den „istituti superiori di scienze religiose“ (Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 4.4.2017, Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13)

gewährt wird, wurde klargestellt, dass der Absetzbetrag jenem entspricht, der für ein Studium an der geisteswissenschaftlichen Fakultät gewährt wird.

Hinsichtlich der geographischen Zuordnung ist auf jene Region Bezug zu nehmen, in welcher das Studium absolviert wird, auch dann, wenn es sich dabei um den Vatikanstaat handelt.

### **3.7 POST-GRADUATE-AUSBILDUNGEN IN PSYCHTHERAPIE**

Bei Post-Graduate-Ausbildungen in Psychotherapie steht der Absetzbetrag dann zu, wenn sie an einem Zentrum absolviert werden, das vom Ministerium für Bildung, Forschung und das Universitätswesen akkreditiert wurde (Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 4.4.2017, Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13).

### **3.8 STEMPELSTEUER**

Die Rundschreiben der Agentur für Einnahmen vom 4.4.2017 Nr. 7, vom 27.4.2018 Nr. 7 und vom 31.5.2019 Nr. 13 haben klargestellt, dass die Stempelsteuer nicht zu den in der Verordnung des

Ministeriums für Bildung, Forschung und das Universitätswesen festgelegten Höchstwerten addiert werden kann.

Für die Stempelsteuer ist diese Möglichkeit nämlich – anders als für die regionale Steuer ex Art. 3, Gesetz 549/95 – nicht vorgesehen.

### **3.9 SPESENRÜCKERSTATTUNGEN DURCH DEN ARBEITGEBER**

Die Anleitungen zu den Vordrucken 730/2020 und REDDITI 2020 PF stellen klar, dass Aufwendungen im Jahr 2019, welche Gegenstand von Spesenrückerstattungen durch den Arbeitgeber als Ersatz für Prämien waren, die auch in der Einheitszertifizierung für das Jahr 2019 mit Code angegeben werden (Punkte 701 bis 706), nicht zur Inanspruchnahme des Absetzbetrages berechtigen.

## **4 ANPASSUNG DER ABSETZBETRÄGE**

Die Absetzbeträge für den Besuch von nichtstaatlichen Universitäten werden jedes Jahr per Dekret des Ministeriums für Bildung, Forschung und das Universitätswesen angepasst.

## **5 AUFWENDUNGEN FÜR FAMILIENANGEHÖRIGE**

Im Sinne von Art. 15, Abs. 2 TUIR wird der Absetzbetrag auch dann gewährt, wenn die besprochenen Aufwendungen für ein Familienmitglied (z.B. Kinder) bestritten werden, welches im Sinne von Art. 12 zu Lasten des Steuerzahlers geht.