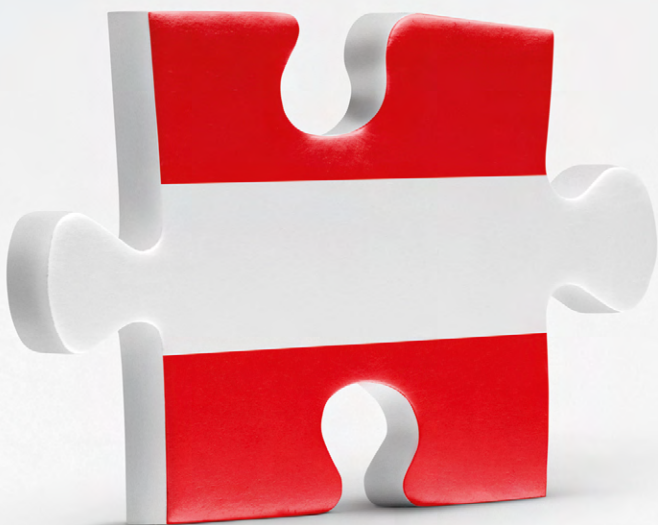




Investieren in Österreich

Das aktuelle Steuersystem
im Überblick | 2020



Albanien | Bulgarien | Kroatien | Montenegro | Österreich | Polen
Rumänien | Serbien | Slowakei | Slowenien | Tschechien | Ungarn



12 Länder. 1 Unternehmen. Die TPA Gruppe.

Albanien | Bulgarien | Kroatien | Montenegro | Österreich | Polen
Rumänien | Serbien | Slowakei | Slowenien | Tschechien | Ungarn

Investieren in Österreich.

Das aktuelle Steuersystem im Überblick.

Die aktuelle Wirtschaftsentwicklung in den Ländern Mittel- und Südosteuropas bringt auch laufende Änderungen in den Steuersystemen mit sich. Zahlreiche für Investoren relevante Neuerungen sind die Folge.

TPA bietet für 12 Länder Mittel- und Südosteuropas die wichtigsten Neuerungen im Überblick.

Sie finden darin unter anderem:

- die wesentlichen Informationen zu den Gesellschaftsformen,
- das Wichtigste rund um Körperschaft-, Einkommen- und Umsatzsteuer im jeweiligen Land,
- aktuelle Steuerbegünstigungen sowie
- zentrale Regelungen zu den Doppelbesteuerungsabkommen.

Im Rahmen der TPA-Länderreihe liegen Broschüren zu den Ländern Albanien, Bulgarien, Kroatien, Montenegro, Österreich, Polen, Rumänien, Serbien, Slowakei, Slowenien, Tschechien und Ungarn auf. Aktuelle und detaillierte Informationen erhalten Sie auch über unsere Website www.tpa-group.com sowie über unseren elektronischen Newsletter, anzufordern unter: service@tpa-group.com

Die Informationen in dieser Broschüre basieren auf der derzeitigen Gesetzeslage und der herrschenden Verwaltungspraxis (Änderungen vorbehalten). Die Publikation beinhaltet nur allgemeine, notwendigerweise gekürzte Informationen und kann die individuelle Beratung nicht ersetzen.

Gerne beantworten unsere Experten Ihre Fragen.

Inhalt

| | |
|--|----|
| Gesellschaftsformen | 2 |
| Körperschaftsteuer | 4 |
| Einkommensteuer | 9 |
| Termine und Fristen | 11 |
| Sonstige Steuern | 11 |
| Abgabenordnung | 12 |
| Steuerbegünstigungen | 15 |
| Unbewegliches Vermögen | 17 |
| Sozialversicherung und Lohnnebenkosten | 20 |
| Geschäftsführer | 21 |
| Umsatzsteuer | 22 |
| Mergers & Acquisitions | 27 |
| Doppelbesteuerungsabkommen | 29 |

Gesellschaftsformen

| | <i>Bezeichnung in jeweiliger Landessprache</i> | <i>Eintrag Firmenbuch / Rechtspersönlichkeit</i> | <i>Mindestkapital</i> | <i>EiPersonengesellschaft</i> |
|--|--|--|--|-------------------------------|
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung | ja / ja | idR EUR 35.000 (EUR 70 pro Gesellschafter) bei Neugründung in den ersten 10 Jahren EUR 10.000 möglich | ja |
| AG / SE | Aktiengesellschaft / Europäische Gesellschaft | ja / ja | AG: EUR 70.000 SE: EUR 120.000 | ja |
| Gen. (mbH) | Genossenschaft mit beschränkter Haftung | ja / ja | nein | nein |
| OG | Offene Gesellschaft | ja / großteils | nein | nein |
| KG | Kommanditgesellschaft | ja / großteils | nein | nein |
| eingetragene Zweigniederlassung | Eingetragene Zweigniederlassung | ja / nein | nein | – |
| steuerliche Betriebsstätte | Steuerliche Betriebsstätte | nein / nein | nein | – |

| | <i>Gesellschaftsteuer / Rechtsgebühren</i> | <i>Schriftlichkeit / Notariatsakt</i> | <i>Transparenz (steu- erlich)</i> | <i>Registrierung Finanzbehörden</i> | <i>Abschlussprüfung (Umsatz > 10 Mio. EUR; Bilanzsumme > 5 Mio. EUR; Mitarbeiter > 50)</i> |
|--|--|---|---------------------------------------|---|---|
| GmbH | nein / Firmenbucheintragung | ja / ja | nein | ja | wenn Größenklassen entsprechend überschritten |
| AG / SE | nein / Firmenbucheintragung | ja / ja | nein | ja | zwingend |
| Gen. (mbH) | nein / Firmenbucheintragung | ja / nein | nein | ja | wenn Größenklassen entsprechend überschritten |
| OG | nein / Firmenbucheintragung | empfohlen / nein | ja | ja | nein (keine natürliche Person Vollhafter; ja, wenn Größenklassen überschritten) |
| KG | nein / Firmenbucheintragung | empfohlen / nein | ja | ja | nein (keine natürliche Person Vollhafter; ja, wenn Größenklassen überschritten) |
| eingetragene Zweigniederlassung | nein / Firmenbucheintragung | – | – (ja) | ja | im Rahmen einer etwaigen Prüfung des Stammhauses |
| steuerliche Betriebsstätte | nein / – | – | – (ja) | ja | im Rahmen einer etwaigen Prüfung des Stammhauses |

Körperschaftsteuer

| | |
|---|---|
| Steuersatz | 25 % 5 % Mindestkörperschaftsteuer vom österreichischen Mindestkapital für unbeschränkt steuerpflichtige SE, AG, GmbH und vergleichbare unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften (zB brit. ltd.); bei Neugründungen ab 01.07.2013 Ermäßigungen in den ersten 10 Jahren |
| Steuerpflicht | |
| unbeschränkt | Körperschaften mit Geschäftsleitung oder Sitz im Inland mit dem „Welteinkommen“ |
| beschränkt | ausländische Körperschaften, die weder Geschäftsleitung noch Sitz im Inland haben, mit ihren inländischen Einkünften inländische Körperschaften öffentlichen Rechts mit bestimmten Einkünften (zB Kapitaleinkünfte, Immobilienverkäufe) und gewerblichen Betrieben von der unbeschränkten Steuerpflicht befreite inländische Körperschaften mit bestimmten Einkünften (zB Kapitaleinkünfte, Immobilienverkäufe) und steuerpflichtigen Betrieben |
| Wirtschaftsjahr | Kalenderjahr; abweichendes Wirtschaftsjahr ist uU möglich; nach dem ersten Wirtschaftsjahr ist der Wechsel nur mit Zustimmung des Finanzamtes möglich |
| Buchführung | idR Doppelte Buchführung nach UGB |
| Verlustausgleich/ Verlustvortrag | möglich (Ausnahmen insbesondere bei Verlustmodellen); Vortrags-/Verrechnungsgrenze: zeitlich unbegrenzt, jährlich idR höchstens 75 % des Jahresgewinns, der Rest in den Folgejahren; kein Verlustrücktrag; Kürzung/Untergang von Verlustvorträgen uU bei Umgründung und Mantelkauf |
| Verbundene Unternehmen | laut OECD-MA, wenn: ein Unternehmen unmittelbar oder mittelbar an der Geschäftsleitung, der Kontrolle oder dem Kapital des anderen Unternehmens beteiligt ist (Tochtergesellschaft), oder dieselben Personen unmittelbar oder mittelbar an der Geschäftsleitung, der Kontrolle oder dem Kapital beider Unternehmen beteiligt sind (Schwestergesellschaft) steuergesetzliche Definition iZm der Hinzurechnungsbesteuerung (siehe unten) |
| Betriebsausgaben | Aufwendungen oder Ausgaben, die durch den Betrieb veranlasst sind |
| Transferpreise | fremdübliche Gestaltung und Dokumentation erforderlich Verrechnungspreisrichtlinien des BMF und das Verrechnungspreisdokumentationsgesetz samt VO und Richtlinien sind zu beachten |
| Zinsen eines fremdfinanzierten Beteiligungserwerbes | grundsätzlich abzugsfähig, soweit erworbene Beteiligung zum Betriebsvermögen gehört, Einschränkung der Abzugsfähigkeit bei Teilhabeansparungen im Konzern und bei Zinszahlungen an niedrig besteuerte Körperschaften im Konzern; |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | sonst nur mit späteren Veräußerungsgewinnen verrechenbar, soweit keine Dividenden bezogen wurden |
| Debt / Equity | keine legal definierten Grenzen, Verwaltungspraxis: eine gewisse EK-Quote muss vorhanden sein, Kredite müssen insgesamt fremdüblich vereinbart und abgewickelt werden. Ab 1.1.2021 voraussichtlich Umsetzung der Zinsschranke |
| Fremdfinanzierte Gewinnausschüttung | Zinsen steuerlich als Betriebsausgabe abzugsfähig, soweit keine Einlagenrückzahlung vorliegt |
| Abschreibungen | Abschreibungsmethoden: linear, substanzorientiert. Jahres- bzw. Halbjahresabschreibung (bei Anschaffungen im 2. Halbjahr); Ausnahmen zB für Firmenwert Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung bzw. Teilwertabschreibung auf den niederen Tageswert, TWA auf Beteiligungen idR auf sieben Jahre zu verteilen Sofortabschreibung bei geringwertigen Wirtschaftsgütern (unter EUR 800) |
| Rückstellungen | Anwartschaften auf Abfertigungen und Jubiläumsgelder laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen sonstige ungewisse Verbindlichkeiten drohende Verluste aus schwebenden Geschäften unzulässig: pauschale Rückstellungen, Aufwandsrückstellungen, RSt für Firmenjubiläen Abzinsung langfristiger Verbindlichkeits- und Drohverlustrückstellungen (> 1 Jahr) entsprechend der jeweiligen Laufzeit mit einem steuerlichen Fixzinssatz von 3,5 % pa. |
| Kfz-Kosten | Abschreibung mindestens acht Jahre (Neu-Pkw) Anschaffungskosten: Angemessenheitsobergrenze EUR 40.000 (Neu-Pkw) kein Vorsteuerabzug für Anschaffung und laufende Kosten (Ausnahmen für Kleinlastkraftwagen, Kastenwagen, Pkw, Kombinationskraftwagen und Elektrofahräder mit CO ₂ Emissionswert von 0 g/km (eingeschränkter/uneingeschränkter Vorsteuerabzug in Abhängigkeit von der Höhe der Anschaffungskosten)) |
| nicht abzugsfähige Ausgaben | Repräsentationsaufwendungen (bei weitaus überwiegender Werbung: 50 %) strafbedrohte Geld- und Sachzuwendungen idR Strafen und Geldbußen (insbesondere Verbandsstrafen), Abgabenerhöhungen nach dem Finanzstrafgesetz, Leistungen anlässlich einer Diversion bestimmte freiwillige Zuwendungen (Spenden sind jedoch unter bestimmten Voraussetzungen abzugsfähig) Personensteuern und Umsatzsteuer, die auf nicht abzugsfähige Aufwendungen entfällt Vergütungen an Aufsichtsratsmitglieder und ähnliche zu 50 %, an bestimmte Verwaltungsräte (monistisches System) zu 25 % Aufwendungen in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang mit nicht steuerpflichtigen oder endbesteuerten Einnahmen/Erträgen (insbesondere bei Kapitaleinkünften) |

Körperschaftsteuer

| | |
|---------------------------|--|
| | <p>ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung auf die Beteiligung an ausschüttender Tochtergesellschaft</p> <p>Teilwertabschreibung einer Zwischengesellschaft aufgrund von Zuschüssen der Großmuttergesellschaft zur Verlustabdeckung einer Enkelgesellschaft</p> <p>IdR Teilwertabschreibung auf Beteiligung an Gruppenmitglied (Nachteil der Gruppenbesteuerung)</p> <p>Zinsen für fremdfinanzierte Gewinnausschüttung, soweit steuerlich eine Einlagenrückzahlung gegeben ist</p> <p>Gehälter und Vergütungen an Dienstnehmer und andere eingegliederte Personen, die (hochgerechnet) EUR 500.000 pro Person im Wirtschaftsjahr und im Konzern übersteigen (gilt auch für Pensionsabfindungen)</p> <p>Zinsen und Lizenzzahlungen innerhalb des Konzerns und innerhalb von verbundenen Unternehmen, wenn sie (vereinfacht) beim Empfänger bzw. Nutzungsberechtigten der Zahlungen nominell oder effektiv (auch iZm. späteren Steuerrückerstattungen) mit weniger als 10% besteuert werden.</p> <p>25% Sondersteuer für Zahlungen an nicht genannte Empfänger, zusätzlich zur Nichtabzugsfähigkeit der Ausgabe</p> |
| Quellensteuer | Die bei beschränkt Steuerpflichtigen einbehaltene Abzugsteuer beträgt generell 20%, bei Kapitalerträgen idR 27,5%. Ein DBA kann einen niedrigeren Satz vorsehen, die Herabsetzung erfolgt durch Rückerstattung oder Herabsetzung an der Quelle (DBA-Entlastungsverordnung mit detaillierten Nachweisen). |
| Zinsen | keine Quellensteuer |
| Lizenzen | 20% bzw. jeweiliges DBA und Anwendung der EU-Lizenz-Regelung im Konzern möglich |
| Dividenden | 27,5% / 25% bzw. jeweiliges DBA und Anwendung der EU-Mutter-Tochter-Richtlinie im Konzern |
| Hinzurechnungsbesteuerung | <p>Besteuerung bestimmter Einkünfte von ausländischen Gesellschaften/Betriebsstätten auf Ebene der österreichisch beherrschenden Gesellschaft. Keine Hinzurechnungsbesteuerung bei entsprechendem Substanznachweis für die beherrschte ausländische Gesellschaft.</p> <p>Voraussetzungen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Beherrschung der ausländischen Gesellschaft ▪ Einkünfte der ausländischen Gesellschaft zu mehr als 1/3 aus Passiveinkünften ▪ tatsächliche Steuerbelastung der ausländischen Gesellschaft im Ausland nicht mehr als 12,5% <p>Beherrschung: Liegt vor, wenn die Beteiligung innerhalb der Unternehmensgruppe mehr als 50% der Stimmrechte oder des Kapitals ausmacht oder der Gewinnanspruch mehr als 50% beträgt.</p> <p>Passiveinkünfte sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Zinsen und sonstige Einkünfte aus Finanzanlagevermögen |

| | |
|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Lizenzen und sonstige Einkünfte aus geistigem Eigentum ▪ Dividenden und Veräußerungsgewinne aus Anteilen, die in Österreich nicht steuerfrei wären ▪ Einkünfte aus Finanzierungsleasing ▪ Einkünfte aus Tätigkeiten von Versicherungen und Banken (mit Ausnahmen) ▪ Einkünfte aus Abrechnungsunternehmen (Konzerngesellschaft, die – ohne wirtschaftlichen Mehrwert – Einkünfte aus dem Verkauf von Waren und der Erbringung von Dienstleistungen erzielen, die von verbundenen Unternehmen erworben und an diese verkauft werden). |
| Hybride Gestaltungen | <p>Gestaltungen, die aufgrund unterschiedlicher steuerlicher Erfassungen in verschiedenen Ländern zu ungleicher steuerlicher Behandlung und uU zu einer Gewinnverlagerung bzw. -kürzung führen, sollen nach EU-Vorschriften (Anti-Tax-Avoidance-Directive) hintangehalten werden.</p> <p>Sogenannte Steuerrückstellungen (zB dieselben Aufwendungen sind in mehr als einem Staat abzugsfähig oder Aufwendungen sind in einem Staat abzugsfähig, während die korrespondierenden Erträge in keinem Staat steuerlich erfasst werden) sind zu neutralisieren, dh in der Regel werden entsprechende Aufwendungen als steuerlich nicht abzugsfähig behandelt.</p> <p>Inkrafttreten mit 1.1.2020</p> |
| Steuersicherung | keine weiteren Regelungen neben der Quellensteuer; Haftung für die Quellensteuer durch den Inländer, Meldepflichten für bestimmte Zahlungen ins Ausland. |
| Einlagenrückzahlung an den Gesellschafter | <p>grundsätzlich steuerneutral (auch wenn Rückzahlung im Wege einer Ausschüttung erfolgt), führt zur Minderung des steuerlichen Beteiligungsansatzes; Voraussetzung ist ein positiver Einlagenstand</p> <p>ist die Einlagenrückzahlung höher als die steuerlichen Anschaffungskosten bzw. der steuerliche Beteiligungsansatz, entsteht idR ein steuerlicher Gewinn</p> |
| Nationale Schachtelbefreiung | <p>keine Behaltefrist / keine Mindestbeteiligung</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dividendenerträge sind steuerfrei ▪ Veräußerungsgewinne und Zuschreibungen sind steuerpflichtig ▪ Veräußerungsverluste, Liquidationsverluste und Teilwertabschreibungen sind grundsätzlich über 7 Jahre verteilt abzusetzen |
| Internationale Schachtelbefreiung | <p>Beteiligung zumindest 1 Jahr und zumindest 10%</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dividendenerträge sind grundsätzlich steuerfrei ▪ Veräußerungsgewinne, -verluste und andere Wertänderungen sind idR steuerneutral, tatsächliche und endgültige Vermögensverluste abzüglich steuerfreier Gewinnanteile innerhalb der letzten 5 Jahre sind dennoch steuerwirksam; eine Option zur Steuerwirksamkeit ist möglich, dann Sieben-telung von Veräußerungsverlusten, Liquidationsverlusten und Teilwertabschreibungen ▪ Wechsel zur Anrechnungsmethode („switch over“) bei Auslandsdividenden und Veräußerungsgewinnen aus niedrig besteuerten Passiveinkünften. Seit 2011 Anrechnungsvortrag (der ausländischen Körperschaftsteuer) unter bestimmten Voraussetzungen möglich. |

Körperschaftsteuer

| | | | | | |
|---|---|--|------------|--|--|
| Portfolio-Beteiligung | <p>Beteiligung kürzer als 1 Jahr oder < 10 %</p> <p>Tochter in EU-Staaten sowie EWR- und Drittstaaten mit umfassendem Amtshilfeabkommen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ausschüttung grundsätzlich steuerfrei ▪ Substanz steuerpflichtig ▪ Wechsel zur Anrechnungsmethode („switch over“), bei qualifizierten Portfoliobeteiligungen (mind. 5 %) sofern insb. der Unternehmensschwerpunkt der niedrigbesteuerten ausländischen Gesellschaft (Steuerbelastung nicht mehr als 12,5%) in der Erzielung von Passiveinkünften liegt. Seit 2011 Anrechnungsvortrag (der ausländischen Körperschaftsteuer) unter bestimmten Voraussetzungen möglich. | | | | |
| Firmenwert – Abschreibung | siehe auch Kap. Mergers & Acquisitions | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>Asset Deal (auch bei Transparenzprinzip)</td> <td>Firmenwertabschreibung über unternehmensrechtlich 10 Jahre bzw. steuerrechtlich höchstens 15 Jahre</td> </tr> <tr> <td>Share Deal</td> <td>Firmenwertabschreibung nur im Rahmen einer Unternehmensgruppe möglich, sofern die Beteiligung bis 28.02.2014 angeschafft wurde und spätestens 2015 in die Gruppe einbezogen wurde.</td> </tr> </table> | Asset Deal (auch bei Transparenzprinzip) | Firmenwertabschreibung über unternehmensrechtlich 10 Jahre bzw. steuerrechtlich höchstens 15 Jahre | Share Deal | Firmenwertabschreibung nur im Rahmen einer Unternehmensgruppe möglich, sofern die Beteiligung bis 28.02.2014 angeschafft wurde und spätestens 2015 in die Gruppe einbezogen wurde. | |
| Asset Deal (auch bei Transparenzprinzip) | Firmenwertabschreibung über unternehmensrechtlich 10 Jahre bzw. steuerrechtlich höchstens 15 Jahre | | | | |
| Share Deal | Firmenwertabschreibung nur im Rahmen einer Unternehmensgruppe möglich, sofern die Beteiligung bis 28.02.2014 angeschafft wurde und spätestens 2015 in die Gruppe einbezogen wurde. | | | | |
| Unternehmensgruppenbesteuerung / Organschaft | | | | | |
| Unternehmensgruppe | <p>Vertikal finanziell verbundene Unternehmen können unter bestimmten Voraussetzungen eine Unternehmensgruppe bilden.</p> <p>Das steuerliche Ergebnis der Gruppenmitglieder wird dem Gruppenträger (Muttergesellschaft, idR AG oder GmbH) ohne Konsolidierung zugerechnet.</p> <p>Berücksichtigung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder eingeschränkt möglich.</p> | | | | |
| Mögliche Gruppenmitglieder | <p>unbeschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaften sowie Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften</p> <p>beschränkt steuerpflichtige ausländische Körperschaften,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ die mit eben genannten Gesellschaften finanziell vertikal verbunden sind und ▪ die in EU-Staaten, oder Staaten mit denen ein umfassendes Amtshilfeabkommen besteht, ansässig sind. | | | | |
| Organschaft | nur für Zwecke der Umsatzsteuer möglich | | | | |
| Verlustausgleichs-, Vortrags- und Verrechnungsgrenzen | <p>75 % Verrechnungs- bzw. Vortragsgrenze beim Gruppenträger, 100 % jedoch insbesondere bei Gewinnen aus der Veräußerung von Betrieben (auch eines Gruppenmitglieds)</p> <p>höchstens 75 % des Inlandseinkommens können mit Verlusten von Auslands-Gruppenmitgliedern verrechnet werden</p> <p>Keine Verrechnungs- bzw. Vortragsgrenze bei Gruppenmitgliedern für Vorgruppen- und Außengruppenverluste</p> | | | | |
| Privatstiftung | Besteuerung ähnlich wie Kapitalgesellschaft, zusätzliche Steuerermäßigungen insb. für Gewinne aus Veräußerung von Beteiligungen und teilweise Immobilien | | | | |

Einkommensteuer

| | | | | | |
|--|---|--|------------|---|--|
| Steuersatz | progressiv; bis zu 55% (ab EUR 1 Mio.) | | | | |
| steuerfreier Betrag | Grundsätzlich EUR 11.000, für beschränkt Steuerpflichtige fiktive Hinzurechnung von EUR 9.000 zum Einkommen, um Vorteil aus niedrigerem Progressionssatz auszugleichen. | | | | |
| Steuerpflicht | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>unbeschränkt</td> <td> <p>mit Welteinkommen (außer DBA schränkt Besteuerungsrecht ein):</p> <p>natürliche Personen, die im Inland einen Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben</p> </td> </tr> <tr> <td>beschränkt</td> <td> <p>mit bestimmten inländischen Einkünften:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ natürliche Personen, die im Inland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, mit bestimmten inländischen Einkünften ▪ natürliche Personen, mit Wohnsitz im Inland, wenn sie die Voraussetzungen der Zweitwohnsitz-VO erfüllen (zB maximal 70 Tage in Österreich) </td> </tr> </table> | unbeschränkt | <p>mit Welteinkommen (außer DBA schränkt Besteuerungsrecht ein):</p> <p>natürliche Personen, die im Inland einen Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben</p> | beschränkt | <p>mit bestimmten inländischen Einkünften:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ natürliche Personen, die im Inland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, mit bestimmten inländischen Einkünften ▪ natürliche Personen, mit Wohnsitz im Inland, wenn sie die Voraussetzungen der Zweitwohnsitz-VO erfüllen (zB maximal 70 Tage in Österreich) | |
| unbeschränkt | <p>mit Welteinkommen (außer DBA schränkt Besteuerungsrecht ein):</p> <p>natürliche Personen, die im Inland einen Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben</p> | | | | |
| beschränkt | <p>mit bestimmten inländischen Einkünften:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ natürliche Personen, die im Inland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, mit bestimmten inländischen Einkünften ▪ natürliche Personen, mit Wohnsitz im Inland, wenn sie die Voraussetzungen der Zweitwohnsitz-VO erfüllen (zB maximal 70 Tage in Österreich) | | | | |
| Steuerperiode | Kalenderjahr | | | | |
| Einkunftsarten | <p>Einkünfte aus</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Land- und Forstwirtschaft 2. selbständiger Arbeit 3. Gewerbebetrieb 4. nichtselbständiger Arbeit 5. Kapitalvermögen 6. Vermietung und Verpachtung 7. Sonstige (zB Renten, Spekulationsgewinne und bestimmte Immobiliengewinne) | | | | |
| Buchführung | <p>doppelte Buchführung</p> <p>Kleinunternehmer und Freiberufler: Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (EAR)</p> <p>Verpflichtung zur Buchführung durch BAO, UGB, oder Sondergesetz</p> | | | | |
| Verlustausgleich | <p>innerbetrieblicher Verlustausgleich</p> <p>horizontaler Verlustausgleich (innerhalb der einzelnen Einkunftsarten)</p> <p>vertikaler Verlustausgleich (zwischen den einzelnen Einkunftsarten)</p> <p>Ausnahmen, insbesondere bei den Kapitaleinkünften, Immobilienverlusten, den sonstigen Einkünften und Verlustmodellen (bei beschränkter Haftung)</p> | | | | |
| Verlustvortrag | <p>zeitlich unbegrenzt möglich bei den betrieblichen Einkünften (1. – 3.), wenn der Verlust aufgrund ordnungsmäßiger Buchführung ermittelt wurde. EAR können alte Anlaufverluste (aus Zeiträumen vor 2007) sowie ab dem Jahr 2013 entstandene Verluste unbegrenzt vortragen.</p> <p>keine Vortrags-/Verrechnungsgrenze</p> | | | | |

Einkommensteuer

| | |
|------------------|--|
| Betriebsausgaben | Aufwendungen oder Ausgaben, die durch den Betrieb veranlasst sind |
| Werbungskosten | sind Aufwendungen oder Ausgaben zur Erwerbung, Sicherung oder Erhaltung der Einnahmen |
| Pauschalierung | <p>Einnahmen-Ausgaben-Rechner mit Einkünften aus selbständiger Arbeit oder Gewerbebetrieb können die Betriebsausgaben mit einem Durchschnittssatz errechnen, idR 6%, teilweise 12%</p> <p>Kleinunternehmer-Pauschalierung (ab 2020) für Einnahmen-Ausgaben-Rechner mit Einkünften aus selbständiger Arbeit oder Gewerbebetrieb (mit Ausnahmen). Betriebsausgaben werden mit folgenden Prozentsätzen der Betriebseinnahmen festgesetzt:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 45% bei Handels- und Produktionsunternehmen ▪ 20% bei Dienstleistungsunternehmen ▪ zusätzlicher Abzug der Sozialversicherungsbeiträge <p>(Gewinn-) Pauschalierungen für Land- und Forstwirte und für bestimmte Branchen/Berufsgruppen</p> |
| Kfz | <p>Abschreibung mindestens acht Jahre für Pkw</p> <p>Ansatz der tatsächlichen Kosten, ansonsten Schätzung (amtliches Kilometergeld derzeit EUR 0,42 als Schätzungshilfe; maximal 30.000 km pa.)</p> <p>kein Vorsteuer-Abzug (Ausnahmen für Kleinlastkraftwagen, Kastenwagen, Pkw, Kombinationskraftwagen und Elektrofahräder mit CO² Emissionswert von 0 g/km (eingeschränkter/uneingeschränkter Vorsteuerabzug in Abhängigkeit von der Höhe der Anschaffungskosten))</p> <p>Angemessenheitsobergrenze für Anschaffungskosten: EUR 40.000 für Pkw (höhere Ausgaben sind steuerlich nicht abzugsfähig; Sonderregelungen für Gebrauchtfahrzeuge)</p> |
| Quellensteuer | Die bei beschränkt Steuerpflichtigen einbehaltene Abzugsteuer beträgt idR 20%, bei Kapitalerträgen 25% bzw. 27,5% und Immobiliengewinnen idR 30%. Ein DBA kann einen niedrigeren Satz vorsehen, die Herabsetzung erfolgt durch Rückerstattung oder Herabsetzung an der Quelle (DBA-Entlastungsverordnung mit detaillierten Nachweisen). |
| Zinsen | <p>Grundsätzlich 25% bzw. 27,5%</p> <p>Automatischer Informationsaustausch mit EU-Mitgliedsstaaten und bestimmten Drittstaaten. Sofern der Ansässigkeitsstaat am Informationsaustausch teilnimmt; kann durch Vorlage einer entsprechenden Ansässigkeitsbescheinigung vom Quellensteuerabzug Abstand genommen werden.</p> |
| Lizenzen | 20% bzw. jeweiliges DBA |
| Dividenden | 27,5% bzw. jeweiliges DBA |

Termine und Fristen

| | |
|-----------------------------|--|
| Jahressteuererklärungen | <p>Einkommen-, Körperschaft- und Umsatzsteuererklärung bis zum 30.04. des Folgejahres;</p> <p>Antrag auf Fristerstreckung möglich; bei Vertretung durch befugten Vertreter automatische Fristerstreckung im Rahmen der Quotenregelung;</p> <p>bei Einreichung in elektronischer Form bis zum 30.06. des Folgejahres;</p> |
| Umsatzsteuer-voranmeldungen | quartalsweise (bei einem Umsatz bis EUR 100.000 pa.), ansonsten monatlich; bis zum 15. des zweitfolgenden Monats nach Ende des Besteuerungszeitraumes |
| Zusammenfassende Meldung | Bis zum letzten Tag des folgenden Monats des Besteuerungszeitraumes (Monat oder Quartal) |

Sonstige Steuern

| | |
|-------------------------------------|--|
| Gewerbesteuer | nein |
| Vermögensteuer | nein |
| Erbschafts- und Schenkungssteuer | nein, aber Meldeverpflichtung; Unterlassen der Meldung von Schenkungen kann zu einer Strafe von bis zu 10% des gemeinen Werts des nicht gemeldeten Geschenks führen |
| Grunderwerbsteuer | siehe Ausführungen zu „Unbewegliches Vermögen“ auf S. 16-19 |
| Stiftungseingangssteuer | idR 2,5% (Ausnahmen: 25%, 0%) |
| Gebühren und Kapitalverkehrssteuern | |
| Rechtsgeschäftsgebühren | Bestandsverträge idR 1% (Verträge über die Miete von Wohnräumen seit 11.11.2017 befreit), weitere im Gebührengesetz |
| Gerichtsgebühren | bei Eintragung ins Grundbuch: 1,1% etc. |
| Kapitalverkehrssteuer | seit 2016 keine Gesellschaftsteuer |
| Werbeabgabe | 5% für Werbeleistungen, die im Inland gegen Entgelt erbracht werden |
| Digitalsteuer | 5% (ab 1.1.2020); für Onlinewerbeleistungen international tätiger Onlinewerbeleister im Inland (Voraussetzung: weltweiter Umsatz zumindest EUR 750 Mio. und Inlandsumsatz zumindest EUR 25 Mio.) |
| Kfz-Steuer | für Kfz und Anhänger mit einem höchsten zulässigen Gesamtgewicht von mehr als 3,5 Tonnen |

Abgabenordnung

| | |
|--|--|
| Registrierkassenpflicht | <p>Unternehmen mit betrieblichen Einkünften müssen ihre Losungsermittlung mittels einer elektronischen (manipulationssicheren) Registrierkasse ermitteln. Gilt für jeden Betrieb mit einem Jahresumsatz > EUR 15.000 UND > EUR 7.500 Barumsatz (= Barzahlungen, Zahlungen mittels Bankomat-/Kreditkarte, Gutscheine, Handy uä.). Registrierkassen müssen mit einer ordnungsgemäß eingerichteten Sicherheitseinrichtung ausgestattet sein.</p> <p>Unter bestimmten Voraussetzungen Ausnahme von der Registrierkassenpflicht bzw. Erleichterungsbestimmungen (Kalte-Hände-Regelung, Automatenumsätze, Web-Shops etc.).</p> |
| Belegerteilungspflicht | <p>Alle Unternehmer müssen ihren Kunden für jeden Barumsatz einen Beleg aushändigen. Kunden haben diesen entgegenzunehmen und zumindest bis außerhalb der Geschäftsräumlichkeiten aufzubewahren. Belege haben zu enthalten:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eindeutige Bezeichnung des Lieferanten ▪ Fortlaufende Nummer ▪ Belegdatum ▪ Menge und handelsübliche Bezeichnung ▪ Betrag |
| Einzelaufzeichnungspflicht | <p>Steuerpflichtige müssen Bargeschäfte einzeln aufzeichnen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Bei Buchführungspflicht oder freiwilliger Buchführung: alle Bareingänge und Barausgänge sind täglich einzeln aufzuzeichnen ▪ Bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnung oder Einnahmen-Überschuss-Rechnung: alle Bargeschäfte sind einzeln aufzuzeichnen <p>Unter bestimmten Voraussetzungen Ausnahmen von der Einzelaufzeichnungspflicht (Kalte-Hände-Regelung).</p> |
| Kontenregister und Konteneinschau | <p>Schaffung eines Kontenregisters: listet alle Bankkonten (auch Sparbücher und Wertpapierdepots) von Privatpersonen und Unternehmen auf. Kreditinstitute haben entsprechende Daten zu übermitteln (Kontostände und -bewegungen sind nicht ersichtlich).</p> <p>Konteneinschau ist als subsidiäre Maßnahme zu verstehen. Ist nur dann zulässig, wenn eine vollständige Sachverhaltsermittlung unter Mitwirkung des Abgabepflichtigen nicht möglich ist und begründete Zweifel an der Richtigkeit der Angaben bestehen. Muss durch Beschluss eines Einzelrichters des Bundesfinanzgerichts bewilligt werden.</p> |
| Register der wirtschaftlichen Eigentümer | <p>Eintragung von Daten über die (direkten oder indirekten) wirtschaftlichen Eigentümer bestimmter Rechtsträger (insbesondere bestimmte Gesellschaften, Stiftungen und Trusts) in ein eigenes Register.</p> <p>Seit 10.1.2020 kostenpflichtig öffentlich einsehbar. Meldepflichtverletzungen können mit Geldstrafen bis zu EUR 200.000 bestraft werden.</p> |
| Kapitalabfluss - Meldegesetz | <p>Kapitalabflüsse \geq EUR 50.000 von Konten und Depots natürlicher Personen sind zu melden (ausgenommen Geschäftskonten von Unternehmern).</p> |

| | | | |
|---|--|-----------------------------------|---|
| Meldepflicht für grenzüberschreitende Gestaltungen | „Potenziell aggressive, grenzüberschreitende Steuergestaltungen“, deren Hauptzweck in der Erzielung eines Steuervorteils liegt, sind ab Mitte 2020 zu melden. Die Steuergestaltung muss gewisse Kennzeichen („Hallmarks“) gemäß der neuen Richtlinie aufweisen. Ein Zuwiderhandeln kann Strafen von bis zu EUR 50.000 nach sich ziehen. | | |
| Advance Ruling (Auskunftsbescheid) | bindende abgabenrechtliche Beurteilung eines noch nicht verwirklichten Sachverhalts durch zuständige Abgabenbehörde, nur für Umgründungen, Unternehmensgruppen, Verrechnungspreise, Umsatzsteuer, internationales Steuerrecht und Missbrauch möglich (kostenpflichtig; maximal TEUR 20 pro Person und Sachverhalt); ab 1.7.2019 Bescheidausstellung grundsätzlich innerhalb von 2 Monaten | | |
| Horizontal Monitoring (Begleitende Kontrolle) | <p>statt Außenprüfung auf Antrag begleitende Kontrolle durch Finanzamt; Betriebsprüfung grundsätzlich zu Beginn des Horizontal Monitorings.</p> <p>Voraussetzungen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Steuerpflichtige mit Umsatzerlösen > EUR 40 Mio (kein Mindestumsatz bei Bank- und Versicherungsinstituten erforderlich) ▪ kein Finanzstrafdelikt innerhalb der letzten 5 Jahre ▪ Steuerkontrollsystem eingerichtet und von Steuerberater/Wirtschaftsprüfer begutachtet. | | |
| Verspätungsfolgen | <p>Säumniszuschläge 2% bzw. 1%</p> <p>Verspätungszuschläge bis 10%</p> <p>Anspruchsverzinsung für Nachzahlungen an Einkommen- und Körperschaftsteuer nach dem 30.09. des Folgejahres</p> <p>Zinsen und Zuschläge, die den Betrag von EUR 50 nicht erreichen, werden nicht festgesetzt</p> | | |
| Finanzstrafrecht | Finanzstrafgesetz und Verbandsverantwortlichkeitsgesetz | | |
| | Finanzvergehen | Geldstrafe bis zu (primär) | Freiheitsstrafe bis zu (ausnahmsweise) |
| | Finanzordnungswidrigkeit | 50% der Verkürzung | Keine |
| | Grob fahrlässige Abgabenverkürzung | 100% der Verkürzung | Keine |
| | Abgabenhinterziehung | 200% der Verkürzung | 4 Jahre |
| Bandenmäßige Abgabenhinterziehung (Verkürzung bis TEUR 100) | 300% der Verkürzung | 3 Monate | |

Abgabenordnung

| | Finanzvergehen | Freiheitsstrafe bis zu (primär) | Geldstrafe zusätzlich bis zu |
|--|---|---------------------------------|---|
| | Abgabebetrug (Verkürzung über TEUR 100) Bei Verbänden | 10 Jahre | EUR 2,5 Mio. EUR 8 Mio. |
| | Bandenmäßige Abgabehinterziehung (Verkürzung über TEUR 100) Bei Verbänden | 5 Jahre | EUR 1,5 Mio. bis zum 3-fachen der Verkürzung |
| | grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug Bei Verbänden | 10 Jahre | EUR 2,5 Mio. EUR 8 Mio. |
| Auszugsweise auch Strafen für u.a. folgende Finanzvergehen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Bandenmäßige, gewalttätige Begehung/Schmuggel ▪ Abgabehhehlerei und Verzollungsumgehung ▪ Verbotene Herstellung von Tabakwaren ▪ Vorsätzliche oder grob fahrlässige Eingriffe in Monopolrechte sowie Monopolhehlerei ▪ Verletzung von Verpflichtungen im Bargeldverkehr | | |
| Strafaufhebung in besonderen Fällen | Möglich bei abgabenrechtlichen Überprüfungsmaßnahmen – Grenze EUR 10.000 pro Veranlagungsjahr bzw. EUR 33.000 für gesamten Prüfungszeitraum. Konsequenz: Verkürzungszuschlag 10%. | | |
| Selbstanzeige | <p>Hinterzogene Abgaben müssen entrichtet werden, sonst keine strafbefreiende Wirkung (gilt auch bei Insolvenz). Wiederholte Selbstanzeigen für den selben Abgabensanspruch nicht möglich. Strafzuschläge zwischen 5 % und 30 % für Selbstanzeigen nach Ankündigung aber vor Beginn von Betriebsprüfungen.</p> <p>Selbstanzeigen betreffend selbst zu berechnender Abgaben (zB Umsatzsteuer; Lohnsteuer) sind innerhalb eines Monats nach Abgabe der Selbstanzeige zur Zahlung fällig. In allen sonstigen Fällen beginnt die Zahlungsfrist (ein Monat) mit Erlassung des Abgaben- oder Haftungsbescheides zu laufen. Die Zahlungen können mittels Zahlungserleichterungsansuchen auf maximal 2 Jahre verlängert werden.</p> <p>Gerichtliche Zuständigkeit bei einem Verkürzungsbetrag von mehr als TEUR 100</p> | | |
| Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfung | <p>Wird einem Dienstnehmer ein nicht angemessenes kollektivvertragliches bzw. gesetzliches Entgelt (unter Berücksichtigung von allfälligen Überstundenzuschlägen, Zulagen, sonstigen Zuschlägen und oder Sonderzahlungen) gezahlt, liegt eine strafbare Unterentlohnung vor.</p> <p>Dies gilt auch bei ausländischen Dienstnehmern, die zur Tätigkeit nach Österreich überlassen/entsendet werden.</p> <p>Die ausländischen Dienstnehmer sind vor ihrer Tätigkeit in Österreich entsprechend zu melden.</p> <p>Entsprechende Lohnunterlagen (zB Entsendemeldung, A1 Formular, usw.) sind für eine allfällige Überprüfung (auch vom inländischen Beschäftigten im Fall von Arbeitskräfteüberlassung) bereitzuhalten.</p> | | |

| | |
|--|--|
| | Die Strafen pro Vergehen liegen zwischen EUR 1.000 bis EUR 20.000 pro Dienstnehmer. Ausnahmen von diesen Regelungen stellen ua. Arbeiten von ausländischen Dienstnehmern von geringem Umfang und kurzer Dauer in Österreich dar (zB geschäftliche Besprechungen ohne Erbringung von weiteren Dienstleistungen). |
|--|--|

Steuerbegünstigungen

| | |
|--|---|
| direkte | Forschungsprämie: 14 % der Aufwendungen; Gutachten der Forschungsförderungsgesellschaft GmbH (FFG) erforderlich Bei Auftragsforschung: Auftraggeber hat Prämie in der Höhe von 14 % von höchstens EUR 1 Mio., soweit Auftragnehmer keine Prämie beantragt |
| indirekte | |
| begünstigte Besteuerung im Bereich der Einkommensteuer, zB | sonstige Bezüge (13.+14. Gehalt): Steuersatz 6 % bis ca. EUR 13.200 Bruttogehalt pro Monat, darüber Einschleifung bis auf 55 %. bestimmte Gewinne: halber Einkommensteuersatz bspw. für Veräußerung des Betriebes mit Einstellung der Erwerbstätigkeit bzw. Verteilung über 3 Jahre; Kapitalertragsteuer 25 %, (zB bei Geldeinlagen bei Kreditinstituten) bzw. 27,5 % (zB bei Substanzgewinnen und Dividenden) Besteuerung von Immobiliengewinnen: 30 % Sondersteuersatz; Sonderregelungen insbesondere für Altvermögen und betriebliche Immobilien |
| Absetzbeträge | |
| Familienbonus Plus | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Bis zum 18. Lebensjahr des Kindes EUR 1.500 p.a.; ▪ ab dem 18. Lebensjahr des Kindes EUR 500 p.a.; ▪ Familienbonus Plus steht nur für jene Monate zu, für die Familienbeihilfe bezogen wurde - Monatsbetrachtung. ▪ Ist nicht negativsteuerfähig; ▪ Aufteilung des Freibetrages zwischen Anspruchsberechtigten möglich; ▪ Indexierung für Kinder im EU/EWR-Ausland bzw. Schweiz; ▪ Kein Freibetrag für Kinder in anderem Drittland; ▪ Ersetzt Kinderfreibetrag und Abzugsfähigkeit von Kinderbetreuungskosten! ▪ Inanspruchnahme über Lohnverrechnung oder Veranlagung. |
| Kindermehrbetrag | <ul style="list-style-type: none"> ▪ EUR 250 pro Kind und Jahr; ▪ ist negativsteuerfähig; ▪ Voraussetzung: Einkommensteuer < EUR 250 und Anspruch auf Alleinverdiener- oder Alleinerzieherabsetzbetrag; ▪ Kinderabsetzbetrag muss im Kalenderjahr mehr als sechs Monate zustehen. |

Steuerbegünstigungen

| | |
|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> Kein Kindermehrbetrag, wenn im Kalenderjahr mindestens 330 Tage steuerfreie Leistungen (zB Arbeitslosenentgelt, Notstandshilfe, Mindestsicherung) bezogen wird. |
| Alleinverdienerabsetzbetrag pa. | EUR 494 bei einem Kind EUR 669 bei zwei Kindern für jedes weitere Kind jeweils + EUR 220 Indexierung für Kinder im EU/EWR-Ausland bzw. Schweiz |
| Alleinerzieherabsetzbetrag pa. | EUR 494 bei einem Kind EUR 669 bei zwei Kindern für jedes weitere Kind jeweils + EUR 220 Indexierung für Kinder im EU/EWR-Ausland bzw. Schweiz |
| Kinderabsetzbetrag | EUR 58,40 monatlich für jedes Kind, das in der EU/EWR bzw. in der Schweiz wohnhaft ist Indexierung für Kinder im EU/EWR-Ausland bzw. Schweiz |
| Unterhaltsabsetzbetrag | EUR 29,20 monatlich für das erste Kind EUR 43,80 monatlich für das zweite Kind EUR 58,40 monatlich für jedes weitere Kind wenn das Kind in der EU/EWR bzw. in der Schweiz wohnhaft ist. Indexierung für Kinder im EU/EWR-Ausland bzw. Schweiz |
| bei bestehendem Dienstverhältnis/ Pensionsbezug pa. | Verkehrsabsetzbetrag bis zu EUR 990 Pensionistenabsetzbetrag bis zu EUR 964 |
| Freibeträge | |
| Gewinnfreibetrag | bis zu 13% des steuerlichen Gewinnes (ausgenommen Veräußerungsgewinne); Einschleifung des Gewinnfreibetrages bei Gewinnen zwischen TEUR 175 und TEUR 580, dh. maximal Gewinnfreibetrag EUR 45.350 pro Jahr für alle betrieblichen Einkunfts- und Gewinnermittlungsarten Grundfreibetrag für einen Gewinn bis EUR 30.000 (Investitionen sind nicht nachzuweisen) Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag, soweit der Gewinn EUR 30.000 übersteigt, Voraussetzung ist die Investition in begünstigte abnutzbare körperliche Wirtschaftsgüter/Wohnbauanleihen im Wirtschaftsjahr, für das der Gewinnfreibetrag geltend gemacht wird, 4 Jahre Behalterfrist |
| für sonstige Bezüge | (13.+14. Gehalt) EUR 620 |
| für bestimmte Veräußerungsgewinne | EUR 7.300, nur für natürliche Personen bei Veräußerung/Aufgabe von Betrieben und Teilbetrieben bzw. Mitunternehmeranteilen (anteilig) |
| weitere | Übertragungsrücklage gemäß § 12 EStG bei Veräußerung langfristig gehaltener Anlagegüter, nur für natürliche Personen Kleinunternehmer und bestimmte Personengruppen sind durch pauschale Betriebsausgaben/Werbungskosten zusätzlich begünstigt Steuerbegünstigungen für Neugründer und Betriebsübernehmer |

| | |
|-------------|---|
| Förderungen | staatliche Förderung beim Bausparen und bei der Pensionsvorsorge Dienstgeber-Förderung bei Krankenständen – Zuschuss von AUVA Mitarbeiterausbildung durch das Arbeitsmarktservice (AMS) Zinsenförderungen durch Austria Wirtschaftsservice (AWS) Förderung der E-Mobilität: Die Anschaffung von Elektrofahrzeugen, Ladeinfrastruktur etc. wird gefördert. |
|-------------|---|

Unbewegliches Vermögen

| | |
|----------------------------------|---|
| Abschreibungen | |
| planmäßige | linear über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer, Substanzabschreibung bei Bodenschätzen (zB Schotter) |
| außerplanmäßige | bei (dauernder) Wertminderung |
| Abschreibungsgruppen | |
| Grund und Boden | nur außerplanmäßige Abschreibung |
| Gebäude | ohne Nachweis bis zu 2,5 % pa.; davon abweichend bei für Wohnzwecke überlassene Gebäude bis zu 1,5 % pa.; außerbetrieblich vermietete Gebäude: bis zu 1,5 % pa. kürzere Nutzungsdauer bei vorhandenem Sachverständigengutachten oder Leichtbauweise (4 % pa.) und bei Errichtung vor 1915. |
| Bemessungsgrundlage bei Gebäuden | bei mindestens 80%iger unmittelbarer Nutzung zur Betriebsausübung von den gesamten Anschaffungs- und Herstellungskosten ohne Grund und Boden (aber bis zu 20 % Privatanteil), ansonsten von den aliquoten Anschaffungs- und Herstellungskosten bei unter 20%iger betrieblicher Nutzung: Gebäude bleibt Privatvermögen, Absetzung der anteiligen Kosten aber möglich im außerbetrieblichen Bereich: Von den Anschaffungskosten eines bebauten Grundstückes sind grundsätzlich 40 % (je nach Lage und Beschaffenheit der Immobilie unter Umständen auch 20 % bzw. 30 %) als Grund und Boden auszuscheiden (gilt rückwirkend für alle bebauten Grundstücke, wenn kein anderes Aufteilungsverhältnis nachgewiesen werden kann) |
| Sonderabschreibungen | Betrieblich: Aufwendungen im Interesse eines denkmalgeschützten Gebäudes können auf 10 Jahre verteilt abgeschrieben werden |

Unbewegliches Vermögen

| | |
|-------------------------|---|
| | Instandsetzungsaufwendungen für Gebäude, die für Wohnzwecke an betriebsfremde Personen vermietet werden: Soweit Aufwendungen nicht durch Subventionen gedeckt werden, sind diese auf 15 Jahre zu verteilen. Außerbetrieblich: Unter bestimmten Voraussetzungen beschleunigte Abschreibung auf 15 Jahre möglich. Instandsetzungsaufwendungen bei Gebäuden die Wohnzwecken dienen siehe oben. |
| Zuschreibung | Zuschreibungspflicht bis zu den historischen Anschaffungskosten |
| Immobilienvererbssteuer | |
| Steuergegenstand | Gewinne aus der Veräußerung von betrieblichen und privaten Grundstücken (unabhängig von der Behaltdauer) durch natürliche Personen Ausnahmen: Weiterhin Tarifbesteuerung insbesondere bei gewerblichen Grundstückshändlern und bei Steuerpflichtigen, deren Unternehmensschwerpunkt in der Überlassung und Veräußerung von Grundstücken liegt |
| Steuersatz | 30 % Option zur Regelbesteuerung möglich; für Altvermögen bestehen Sonderregelungen |
| Einhebung | grundsätzlich im Rahmen der Selbstberechnung durch Rechtsanwalt oder Notar |
| Befreiungen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ private Immobilien, die seit der Anschaffung bzw. Herstellung und mindestens 2 Jahre durchgehend oder 5 Jahre innerhalb der letzten 10 Jahre vor der Veräußerung als Hauptwohnsitz gedient haben und der Hauptwohnsitz aufgegeben wird ▪ private selbst hergestellte Gebäude, wenn nicht vermietet ▪ Grundstückstausch im Rahmen von Zusammenlegungs- oder Flurbereinigungsverfahren ▪ Immobilienverkauf infolge eines (drohenden) behördlichen Eingriffs |
| Grunderwerbsteuer | |
| Steuergegenstand | Rechtsgänge, die Anspruch auf Übereignung oder Verwertung eines inländischen Grundstücks geben Vereinigung von $\geq 95\%$ der Anteile an einer grundstücksbesitzenden Personen- bzw. Kapitalgesellschaft in einer Hand oder in der Hand einer Unternehmensgruppe oder Übertragung von $\geq 95\%$ der Anteile bei Personengesellschaften (Übertragung an neue Gesellschafter innerhalb von 5 Jahren relevant) Grundstück: Grund und Boden, Gebäude, Zuwachs, Zugehör, Baurechte, Superädfikate; bei Übertragung von Anteilen an Gesellschaften uU vermeidbar |
| Bemessungsgrundlage | grundsätzlich die Gegenleistung, aber mindestens der Grundstückswert (Mindestbemessungsgrundlage) Grundstückswert leitet sich aus dem gemeinen Wert (Verkehrswert) ab bzw. Pauschalermittlung bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken: einfacher Einheitswert |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--|------------------------|---|--------------------------|---|----------------------|--|----------------|-------------|--------|------------------|-------------|--------|------|-------------|--------|
| Steuersatz | <p>Tarif abhängig, ob Vorgang</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ entgeltlich ▪ unentgeltlich ▪ teilentgeltlich <p>Gesetzliche Definition der „Entgeltlichkeit“:</p> <table border="1"> <tr> <td>unentgeltlicher Erwerb</td> <td>Gegenleistung $\leq 30\%$ des Grundstückswertes</td> </tr> <tr> <td>teilentgeltlicher Erwerb</td> <td>Gegenleistung $> 30\%$ aber $\leq 70\%$ des Grundstückswertes</td> </tr> <tr> <td>entgeltlicher Erwerb</td> <td>Gegenleistung $> 70\%$ des Grundstückswertes</td> </tr> </table> <p>entgeltlicher Erwerb (entgeltlicher Teil eines teilentgeltlichen Erwerbes): 3,5 % unentgeltlicher Erwerb (unentgeltlicher Teil) laut Stufentarif:</p> <table border="1"> <tr> <td>für die ersten</td> <td>EUR 250.000</td> <td>0,50 %</td> </tr> <tr> <td>für die nächsten</td> <td>EUR 150.000</td> <td>2,00 %</td> </tr> <tr> <td>über</td> <td>EUR 400.000</td> <td>3,50 %</td> </tr> </table> <p>Stets als unentgeltlicher Erwerb gelten zB:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Erbanfall, Vermächtnis (auch außerhalb des Familienverbandes) ▪ Erwerb unter Lebenden innerhalb des Familienverbandes <p>In folgenden Fällen beträgt die Grunderwerbsteuer 0,5 % (Bemessungsgrundlage ist grundsätzlich der Grundstückswert):</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften (bei mindestens 95 % des Gesellschafterbestandes innerhalb von 5 Jahren) ▪ Anteilsvereinigung bei Personen- und Kapitalgesellschaften (bei mindestens 95 % der Anteile) ▪ Vorgänge nach dem Umgründungsteuergesetz | unentgeltlicher Erwerb | Gegenleistung $\leq 30\%$ des Grundstückswertes | teilentgeltlicher Erwerb | Gegenleistung $> 30\%$ aber $\leq 70\%$ des Grundstückswertes | entgeltlicher Erwerb | Gegenleistung $> 70\%$ des Grundstückswertes | für die ersten | EUR 250.000 | 0,50 % | für die nächsten | EUR 150.000 | 2,00 % | über | EUR 400.000 | 3,50 % |
| unentgeltlicher Erwerb | Gegenleistung $\leq 30\%$ des Grundstückswertes | | | | | | | | | | | | | | | |
| teilentgeltlicher Erwerb | Gegenleistung $> 30\%$ aber $\leq 70\%$ des Grundstückswertes | | | | | | | | | | | | | | | |
| entgeltlicher Erwerb | Gegenleistung $> 70\%$ des Grundstückswertes | | | | | | | | | | | | | | | |
| für die ersten | EUR 250.000 | 0,50 % | | | | | | | | | | | | | | |
| für die nächsten | EUR 150.000 | 2,00 % | | | | | | | | | | | | | | |
| über | EUR 400.000 | 3,50 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Immobiliensteuer (Grundsteuer) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Steuergegenstand | inländischer Grundbesitz: <ul style="list-style-type: none"> ▪ land- und forstwirtschaftliches Vermögen ▪ Grundvermögen ▪ Betriebsvermögen, soweit es in Betriebsgrundstücken besteht | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bemessungsgrundlage | von den Finanzämtern festgestellte Grundsteuermessbetrag (errechnet aus dem Einheitswert des jeweiligen Grundbesitzes) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Steuerbetrag | durch Anwendung einer Steuermesszahl auf den Einheitswert | | | | | | | | | | | | | | | |
| Steuermesszahl | Generell 2% außer: <ul style="list-style-type: none"> bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben: 1,6% (bis EUR 3.650) und 2% (ab EUR 3.650) bei Einfamilienhäusern: 0,5% (bis EUR 3.650) und 1% (für folgende angefangene oder volle EUR 7.300) bei Mietwohngrundstücken: 1% (bis EUR 3.650) und 1,5% (für folgende angefangene oder volle EUR 3.650) übrige Grundstücke: 1% (bis EUR 3.650) | | | | | | | | | | | | | | | |

Unbewegliches Vermögen

| | |
|-------------------------------|---|
| | Bodenwertabgabe für unbebaute Grundstücke beträgt 1% (soweit Einheitswert über EUR 14.600) |
| Immobilienfonds | Konzessionspflicht nach AIFMG |
| Eigentümer des Fondsvermögens | Fondsgesellschaft, somit keine Grundbucheintragung und Grunderwerbsteuer für Anleger |
| jährliche Bewertung | durch zwei Sachverständige |
| Fremdfinanzierung | maximal zulässig 50% |
| Risikostreuung | mindestens 10 Immobilien, Wert pro Immobilie kleiner als 20% des gesamten Fondsvermögens mindestens 10% und maximal 49% des Fondsvermögens: Bankguthaben, Forderungswertpapiere; oder Bankzusage maximal 49% Anteile an Grundstücksgesellschaften maximal 50% Fremdfinanzierung bei Spezialfonds: Sonderregelungen |
| Steuerpflicht | laufende Besteuerung: anteiliger Gewinn aus Vermietung und Verpachtung, sowie Liquiditätsgewinn und 80% des Wertzuwachses (soweit nicht DBA-befreit). bei Verkauf des Anteilscheines: Besteuerung des bisher nicht erfassten Wertzuwachses (20%) KESt-Pflicht mit 27,5%, endbesteuert (im Fall des Public-Placements), Option zur Veranlagung möglich (55% ESt) |

| | |
|--|---|
| Höchstbeiträge | Beiträge sind bis maximal EUR 5.370 pro Monat zu zahlen (14 x pro Jahr;) |
| zuständig | für die Einhebung der Beiträge ist die österreichische Gesundheitskasse |
| gesetzliche Grundlage | ASVG |
| sonstige | zusätzlich gibt es Arbeitslosenversicherung und sonstige Nebenbeiträge (zB Arbeiterkammerumlage) |
| Mitarbeitervorsorge | 1,53%; kein Höchstbeitrag |
| Lohnnebenkosten | Neben den DG-Anteilen zur Sozialversicherung hat der Dienstgeber noch Lohnnebenkosten in Form von Dienstgeberbeitrag zum FLAG, Zuschlag zum DB und Kommunalsteuer zu entrichten (ab 2010 auch für freie Dienstnehmer). Die Beiträge belaufen sich auf ca. 7,3% der Löhne und Gehälter und unterliegen keiner Höchstbeitragsgrundlage. |
| Sozialversicherungs-Zuordnungsgesetz (SV-ZG) | Mittels dreier Verfahren soll die Unsicherheit über das Vorliegen einer selbständigen oder unselbständigen Tätigkeit beseitigt werden: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versicherungszuordnung auf Antrag ▪ GPLA mit Mitwirkung der SVS ▪ Vorabprüfung |

Sozialversicherung und Lohnnebenkosten

| | |
|---|--|
| Sozialversicherung | gesetzliche Kranken-, Unfall- und Pensionsversicherung (deckt Sach- und Geldleistungen) |
| Beitragsätze und Höchstbeitragsgrundlagen | Beitragsätze und Höchstbeitragsgrundlagen sind je nach Art der Erwerbstätigkeit unterschiedlich hoch |
| selbständig tätige Personen | Sonderregeln insbesondere für Freiberufler |
| Krankenversicherung | 6,80% |
| Pensionsversicherung | 18,50% |
| Selbständigenvorsorge | 1,53% |
| Unfallversicherung | EUR 10,09 pro Monat |
| Höchstbeiträge | Beiträge sind bis maximal EUR 6.265 pro Monat zu zahlen |
| Zuständig | Sozialversicherungsanstalt der Selbständigen (SVS) |
| gesetzliche Grundlage | GSVG |
| unselbständig tätige Personen (Angestellte) | |
| Kranken- und Unfallversicherung | 8,85% (davon 3,87% Dienstnehmeranteil) |
| Pensionsversicherung | 22,8% (davon 10,25% Dienstnehmeranteil) |

Geschäftsführer

| | |
|---|--|
| Zivilrecht | Arbeitsvertrag, Werkvertrag, freier Dienstvertrag, Auftrag etc. |
| Sozialversicherung | idR Arbeitnehmer: ASVG-versichert Ausnahme Selbständiger: idR GSVG-versichert |
| Einkommensteuer | Arbeitnehmer: Lohnsteuer inkl. aller Lohnnebenkosten Ausnahme Selbständiger: Einkommensteuer, idR trotzdem mit Lohnnebenkosten |
| Umsatzsteuer | Arbeitnehmer: keine Umsatzsteuer Ausnahme Selbständiger: Umsatzsteuer (uU Wahlrecht) |
| Beschäftigungsbewilligung | Beschäftigungsbewilligung für Drittstaatsangehörige und bis 30.06.2020 für Bürger aus Kroatien notwendig, Zugangsvereinfachungen für sogenannte Schlüssel-arbeitskräfte (Rot-Weiß-Rot-Card) Bei selbständiger Tätigkeit mit Werkvertrag ist keine Beschäftigungsbewilligung notwendig |
| Aufenthalts- bzw. Niederlassungsbewilligung | freier Aufenthalt bzw. Niederlassung für EU-/EWR-Bürger |
| Haftung | bei mangelnder Sorgfalt zB für Dienstgeberabgaben, Konkursverschleppung, bei Insolvenz idR für Umsatzsteuer und Lohnabgaben |
| Mindestvergütung | meist in Kollektivverträgen geregelt Beachtung des Lohn- und Sozialdumpinggesetzes bei Unterentlohnung falls kein Kollektivvertrag vorhanden bzw. wenn Geschäftsführer nicht dem Kollektivvertrag unterliegt: angemessenes Entgelt |

Umsatzsteuer

| | | |
|------------------------------|---|--|
| Steuersätze | Normalsteuersatz: 20% ermäßigter Steuersatz: 10% und 13% <ul style="list-style-type: none"> 10% zB für Lebensmittel, Vermietung von Grundstücken für Wohnzwecke, Beherbergungsleistungen und die regelmäßig damit verbundenen Nebenleistungen, Bücher, elektronische Publikationen von Büchern, Zeitungen, Noten und kartografischen Erzeugnissen 13% zB für lebende Tiere und Pflanzen, Kunstgegenstände, Leistungen im Kultur- und Freizeitbereich (Theater, Kino uä.), Inlandsflüge | |
| Lieferungen | steuerpflichtig sind Lieferungen und die Entnahme für private Zwecke (Eigenverbrauch) | |
| Ort der Lieferung | grundsätzlich dort, wo sich der Gegenstand zum Zeitpunkt der Verschaffung der Verfügungsmacht befindet (ruhende Lieferung) im Falle der Versendung/Beförderung durch Lieferer oder Abnehmer dort, wo die Versendung/Beförderung beginnt (bewegte Lieferung) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet: falls Lieferer Schuldner der Einfuhr-UST, im Einfuhrland Lieferung mit Schiff, Flugzeug, Eisenbahn innerhalb der EU: Abgangsort Besonderheiten bei Reihen- und Dreiecksgeschäften | |
| sonstige Leistungen | steuerpflichtig sind sonstige Leistungen sowie die Verwendung und die unentgeltliche Erbringung von anderen sonstigen Leistungen für private Zwecke (Eigenverbrauch) | |
| Ort bei sonstigen Leistungen | Unterscheidung, ob Leistungen <ul style="list-style-type: none"> an Unternehmer („Business to Business“, „B2B“) oder an Nichtunternehmer („Business to Customer“, „B2C“) erbracht werden. Als „Unternehmer“ für die Bestimmung des Leistungsortes gelten <ul style="list-style-type: none"> Unternehmer (innerhalb der EU mit UID) und nicht steuerpflichtige juristische Personen mit UID | |
| ▪ Grundregel | B2B | B2C |
| | Empfängerort (Ort, an dem Leistungsempfänger Unternehmen betreibt) | Unternehmerort (Ort, an dem Leistungserbringer Unternehmen betreibt) |
| ▪ Sonderfälle | B2B | B2C |
| Vermittlungsleistungen | Empfängerort (Grundregel) | Ort des vermittelten Umsatzes |
| Grundstücksleistungen | Grundstücksort | Grundstücksort |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen, wie Leistungen iZm. Messen und Ausstellungen einschließlich Leistungen der jeweiligen Veranstalter; gilt nicht für Eintrittsberechtigung und damit zusammenhängende Leistungen | Empfängerort (Grundregel) | Tätigkeitsort |
| | Eintrittsberechtigung sowie die damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen für Veranstaltungen, wie Messen und Ausstellungen | Veranstaltungsort (kein Reverse Charge-System für Eintrittsberechtigungen etc.) | Tätigkeitsort |
| | Personenbeförderung | wo die Beförderung bewirkt wird | wo die Beförderung bewirkt wird |
| | Güterbeförderung (ohne ig Güterbeförderung) | Empfängerort (Grundregel) | wo die Beförderung bewirkt wird |
| | ig Güterbeförderung | Empfängerort (Grundregel) | Abgangsort |
| | Nebentätigkeiten zur Beförderung | Empfängerort (Grundregel) | Tätigkeitsort |
| | Begutachtung von und Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen | Empfängerort (Grundregel) | Tätigkeitsort |
| | Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen | Tätigkeitsort | Tätigkeitsort |
| | Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen bei ig Personenbeförderung | Abgangsort | Abgangsort |
| | Vermietung von Beförderungsmittel bis 30 Tage | Ort der Zurverfügungstellung | Ort der Zurverfügungstellung |
| | Vermietung von Beförderungsmittel länger als 30 Tage | Empfängerort (Grundregel) | Empfängerort Sonderregelungen für die Vermietung von Sportbooten |
| | Katalogleistung an Private im Drittland ¹⁾ | | Empfängerort |
| | Katalogleistung an Private in EU | | Unternehmerort (Grundregel) |
| | Elektronisch erbrachte, sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen ²⁾ | Empfängerort (Grundregel) | Empfängerort ³⁾ bzw. ab 1.1.2019 Unternehmensort, wenn Gesamtbetrag der Entgelte max. EUR 10.000 ⁴⁾ |

Umsatzsteuer

| | |
|---|---|
| Mini-One-Stop-Shop (MOSS) | <p>Derzeit können in der EU oder im Drittland niedergelassene Unternehmer lediglich für elektronisch erbrachte sonstige Dienstleistungen, Telekommunikations-, Fernseh- und Rundfunkleistungen, die sie an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen, unter bestimmten Voraussetzungen Vereinfachungen im Rahmen des MOSS-Systems in Anspruch nehmen. Dabei wird der Unternehmer umsatzsteuerlich nur in dem Mitgliedstaat erfasst, in dem sich der Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit bzw. die Betriebsstätte befindet.</p> <p>Ab 1.1.2021 wird der Mini-One-Stop-Shop deutlich erweitert. Die Sonderregelung kann dann bei Erfüllung der Voraussetzungen bei allen Dienstleistungen, die an Nichtunternehmer erbracht werden, angewendet werden. Außerdem wird die Anwendung der Sonderregelung auf den ig Versandhandel, auf Lieferungen durch Online-Plattformen innerhalb eines Mitgliedstaates sowie auf Importe bis zu EUR 150 ausgeweitet.</p> |
| Reverse Charge „Umkehr der Steuerschuld“ | Grundsätzlich bei allen grenzüberschreitenden Leistungen und Werklieferungen |
| Voraussetzungen | <p>Leistungserbringer hat im Inland weder (Wohn) Sitz, gewöhnlichen Aufenthalt noch eine an der Leistungserbringung beteiligte Betriebsstätte.</p> <p>Leistungsempfänger ist Unternehmer (auch mit nicht steuerbaren Tätigkeiten), nicht steuerpflichtige juristische Person mit UID-Nr. oder juristische Person des öffentlichen Rechts</p> |
| Folgen | <p>Rechnung ohne USt, Hinweis auf Übergang der Steuerschuld, UID des leistenden und des empfangenden Unternehmers</p> <p>Umsatzsteuer schuldet der Empfänger Leistender haftet für die Umsatzsteuer</p> |
| Sonderregelungen ua. für inländische Bauleistungen und bestimmte betrugsanfällige Bereiche (zB Mobiltelefone, Videospielekonsolen, Laptops) wenn das Entgelt mind EUR 5.000 beträgt | |
| Steuerbefreiung | |
| echte Steuerbefreiung (Vorsteuerabzug steht trotz umsatzsteuerfreier Lieferung/Leistung zu) | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ausfuhrlieferungen ▪ innergemeinschaftliche Lieferungen ▪ Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr ▪ Beförderung von Gegenständen im grenzüberschreitenden Beförderungsverkehr ▪ Beförderung von Personen mit Schiffen und Luftfahrzeugen im grenzüberschreitenden Beförderungsverkehr ▪ Vermittlung der oben angeführten Umsätze ▪ Vermietung an Diplomaten |

- 1) Bei Katalogleistungen, die an nicht-unternehmerische juristische Personen des öffentlichen Rechts (Hoheitsbereich) in das Drittland erbracht werden, liegt der Leistungsort im Inland, wenn die Leistungen im Inland genutzt oder ausgewertet werden (zB: Leistungen einer österreichischen Werbeagentur für Werbung im Drittland betreffend eine österreichische Gemeinde).
- 2) Liegt der Ort einer Telekommunikations-, Rundfunk- oder Fernsehdienstleistung außerhalb des Gemeinschaftsgebietes und unterliegt die Leistung dort keiner der inländischen Umsatzsteuerbelastung vergleichbaren Steuerbelastung, so wird sie gemäß einer Verordnung im Inland ausgeführt, wenn sie dort genutzt oder ausgewertet wird.
- 3) Eine Verordnung legt Ortsvermutungen für bestimmte elektronisch erbrachte Dienstleistungen fest (zB den Ort des Anschlusses beim Festnetzanschluss, den Ländercode der SIM-Karte bei mobilen Netzen). Bei in der Verordnung nicht explizit genannten elektronischen Dienstleistungen ist der Empfängerort vom Leistungserbringer nachzuweisen (vereinfachter Nachweis für Erlöse bis zu einem Betrag von EUR 100.000 ohne Umsatzsteuer).
- 4) Grundsätzlich Unternehmerregistrierung in allen B2C-Empfängerstaaten erforderlich, außer der Gesamtbetrag der Entgelte beträgt max. EUR 10.000 (auf die Anwendung der Ausnahme kann verzichtet werden); Alternative MOSS (freiwillig).

| | |
|--|--|
| unechte Steuerbefreiung (Vorsteuerabzug steht nicht zu) | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Umsätze von Banken, Versicherungen und Pensionskassen (Möglichkeit zur Steuerpflicht zu optieren iZm. bestimmten Kreditgewährungen und Kreditkartengeschäften) ▪ Umsätze von Grundstücken (Option zur Steuerpflicht möglich) ▪ Vermietung und Verpachtung von (nicht zu/für Wohnzwecke, Parkplätze sowie kurzfristige Vermietung genutzte) Liegenschaften (bzgl. Option zur Umsatzsteuer siehe unten) ▪ Umsätze von Ärzten, Dentisten, Hebammen ua. ▪ Umsätze von Kleinunternehmern (Umsatzgrenze netto pro Kalenderjahr EUR 35.000; Möglichkeit zur Steuerpflicht zu optieren) |
| Vorsteuerabzug | <p>Für die dem Unternehmen für bezogene Lieferungen und sonstige Leistungen in Rechnung gestellte Umsatzsteuer und Einfuhrumsatzsteuer kein Vorsteuerabzug idR bei:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ nicht abzugsfähigen Aufwendungen ▪ unternehmerische Nutzung von weniger als 10% ▪ Anschaffung, Miete, Betrieb Pkw und Kombi (Vorsteuerabzug unter bestimmten Voraussetzungen möglich) ▪ unecht steuerfreien Umsätzen |
| Vorsteuerberichtigung | <p>Ändern sich bei Gegenständen des Anlagevermögens (bzw. auch Großreparaturen) nachträglich die für den Vorsteuerabzug maßgeblichen Verhältnisse, ist eine entsprechende positive oder negative Korrektur des Vorsteuerabzuges vorzunehmen.</p> <p>Der Vorsteuerberichtigungszeitraum beträgt grundsätzlich 5 Jahre. Der Vorsteuerberichtigungszeitraum im Zusammenhang mit Grundstücken beträgt grundsätzlich 20 Jahre.</p> |
| Immobilien | |
| Vermietung | <p>Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen ist steuerfrei (aber Ausnahmen); Möglichkeit des Vermieters, zur Steuerpflicht zu optieren, Option bei Abschluss eines neuen Mietvertrages bei angeschafften, unternehmerisch genutzten Immobilien nur möglich, sofern Leistungsempfänger die Immobilie nahezu ausschließlich für Umsätze verwendet, die den Vorsteuerabzug nicht ausschließen (Bagatellgrenze von 5%)</p> <p>Option bei Beginn der Selbsterrichtung des Gebäudes vor dem 01.09.2012 weiterhin uneingeschränkt (also auch bei neuen Mietverhältnissen) möglich (sogenanntes „Errichterprivileg“)</p> <p>Ausnahme: Ua. Vermietung für Wohnzwecke (10%) Beherbergung (10%) bzw. kurzfristige Vermietung von Grundstücken (Vermietung während eines ununterbrochenen Zeitraumes von nicht mehr als 14 Tagen), oder von Maschinen, Anlagen und Garagen (20%)</p> |
| Verkauf | Umsätze von Grundstücken sind unecht steuerfrei, es besteht die Möglichkeit des Verkäufers, zur 20%igen Steuerpflicht zu optieren |

Umsatzsteuer

| | |
|--|--|
| Grundstücksbegriff | Seit 1.1.2017 erweiterter umsatzsteuerlicher Grundstücksbegriff (insbesondere Betriebsvorrichtungen können Bestandteil des Grundstückes sein). |
| Leasing | |
| Finanzierungsleasing | Lieferung |
| Operating Leasing | Sonstige Leistung |
| Vorsteuerrückerstattung für österreichische Unternehmer innerhalb der EU | Elektronischer Antrag (mittels FinanzOnline) beim für den österreichischen Unternehmer zuständigen Finanzamt in Österreich bis spätestens 30.09. des Folgejahres. Pro Mitgliedsstaat ist ein separater Antrag erforderlich. Übermittlung von Originalrechnungen nur nach Aufforderung durch die Finanzbehörden des jeweiligen Mitgliedstaates erforderlich Mindestbetrag der zu erstattenden Vorsteuer: EUR 400 (EUR 50, wenn Erstattungszeitraum Kalenderjahr) |
| Ausländische Unternehmer | Unternehmer, die keinen Sitz und keine Betriebsstätte im Inland haben |
| Registrierung | Registrierungspflicht (nur für inländische Lieferungen, Maut sowie Eintrittsberechtigungen), falls im Inland Umsätze getätigt werden |
| Vorsteuerrückerstattung für in der EU ansässige Unternehmer | Wenn keine Umsätze in Österreich getätigt werden, elektronischer Antrag beim zuständigen Finanzamt im EU-Mitgliedsstaat (Herkunftsland) des EU-Unternehmers bis spätestens 30.09. des Folgejahres |
| Vorsteuerrückerstattung für nicht in der EU ansässige Unternehmer | Wenn keine Umsätze in Österreich getätigt werden, ist spätestens am 30. Juni des Folgejahres die Rückerstattung zu beantragen amtlicher Vordruck, Beilage der Originalrechnungen Mindestbetrag der zu erstattenden Vorsteuer: EUR 400 (EUR 50, wenn Erstattungszeitraum Kalenderjahr ist) beim Finanzamt Graz-Stadt |
| Quick Fixes | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Konsignationslager: Die Bestückung des Konsignationslagers stellt selbst noch kein ig Verbringen dar. Besteuerung erst im Zeitpunkt der Entnahme, weshalb sich ein Lieferant nicht mehr im Bestimmungsland registrieren lassen muss (anwendbar unter bestimmten Voraussetzungen). ▪ Reihengeschäft: unionsweit einheitliche Regelung für Zuordnung der bewegten Lieferung ▪ Steuerfreiheit bei ig Lieferungen: zusätzliche materielle Voraussetzungen sind UID-Nr. des Abnehmers und korrekte ZM Meldungen ▪ Nachweis der ig Beförderung: Strengere (harmonisierte) Nachweispflichten |

Mergers & Acquisitions

| | |
|--|--|
| Finanzierung | |
| Finanzierungshilfe durch die Tochtergesellschaft | In Österreich bestehen sehr strenge Beschränkungen und Offenlegungspflichten hinsichtlich Kredite oder Garantien der Tochtergesellschaft an die Muttergesellschaft im Zusammenhang mit dem geplanten Anteilskauf („verbotene Einlagenrückgewähr“). |
| Nachrangige Verbindlichkeiten (Mezzaninkapital) | Der Einsatz nachrangiger Verbindlichkeiten ist erlaubt. |
| Zinsaufwendung im Zusammenhang mit dem Anteilskauf | Zinsaufwendungen, die im Zusammenhang mit der Fremdfinanzierung des Anteilskaufes anfallen, sind grundsätzlich steuerlich abzugsfähig. Einschränkung der Abzugsfähigkeit bei Beteiligungsanschaffungen im Konzern, bei Zinszahlungen an niedrig besteuerte Körperschaften im Konzern und bei hybriden Gestaltungen. |
| Zinsaufwendung im Zusammenhang mit nachrangigen Verbindlichkeiten | Zinsaufwendungen sind steuerlich idR abzugsfähig, soweit das Mezzaninkapital steuerlich als Verbindlichkeit und nicht als (verdecktes) Eigenkapital zu betrachten ist. Abzugsfähigkeit ist idR gegeben, wenn der Gläubiger weder am Firmenwert noch am Liquidationserlös beteiligt ist. Keine Abzugsfähigkeit bei Zinszahlungen an niedrig besteuerte Körperschaften im Konzern und bei hybriden Gestaltungen. |
| EU-Zinsschranke | Voraussichtlich ab 1.1.2021 Umsetzung der in der Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD) vorgesehenen Zinsschranke in das nationale Recht. |
| Abfindungsmöglichkeiten | |
| Abfindung von Minderheitsgesellschaftern („squeeze out“) | Möglich bei einer Beteiligung von mindestens 90% des Grundkapitals bzw. Stammkapitals (gilt sowohl für Aktiengesellschaften als auch für GmbH), auch gegen den Willen des Minderheitsgesellschafters (falls im Gesellschaftsvertrag nicht ausgeschlossen). |
| Veräußerungsgewinne – Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften | |
| Aktienverkauf (AG) | Veräußerungsgewinne von Kapitalgesellschaften aus dem Verkauf von Aktien stellen im Allgemeinen steuerpflichtige Erträge dar. Für internationale Holdinggesellschaften gelten andere Vorschriften. |
| Anteilsverkauf (GmbH) | Veräußerungsgewinne von Kapitalgesellschaften aus dem Verkauf von GmbH-Anteilen stellen im Allgemeinen steuerpflichtige Erträge dar. Für internationale Holdinggesellschaften gelten andere Vorschriften. |
| Verkauf von Anteilen an einer Personengesellschaft | Veräußerungsgewinne aus dem Verkauf von Anteilen an Personengesellschaften (OG oder KG) stellen idR sowohl für Kommanditisten als auch Vollhafter steuerpflichtige Erträge dar. |
| Internationale Schachtelbegünstigung | Veräußerungsgewinne aus dem Verkauf internationaler Beteiligungen sind steuerfrei, wenn die Gesellschaft nicht für Besteuerung optiert hat und kein sogenannter „Missbrauchstatbestand“ vorliegt. Die Mindestbeteiligungsdauer beträgt 1 Jahr, die Mindestbeteiligungshöhe 10% (Details siehe Kapitel Körperschaftsteuer). |

Mergers & Acquisitions

| | |
|---|---|
| Unternehmensverkauf (Verkauf von Vermögensgegenständen) | |
| Definition | Der Verkauf eines Unternehmens durch Verkauf der einzelnen Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten („asset deal“) ist möglich. Besondere arbeitsrechtliche, mietrechtliche ua. Vorschriften sind zu beachten, wenn Arbeitsverhältnisse, Mietverträge etc. übertragen werden sollen. |
| Unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung | Beim Verkauf der einzelnen Vermögensgegenstände gilt das Anschaffungskostenprinzip. Der Gesamtkaufpreis wird den einzelnen Vermögensgegenständen und Schuldenpositionen zu Verkehrswerten zugeordnet, ein verbleibender Rest stellt den aktiven Firmenwert dar. Passive Firmenwerte sind steuerlich nicht zulässig. |
| Firmenwert | Wenn der Kaufpreis den Verkehrswert der einzeln bewerteten Vermögensgegenstände und Schuldenposten übersteigt, wird ein aktiver Firmenwert eingebucht. |
| Firmenwertabschreibung | Für steuerliche Zwecke kann der Firmenwert idR über 15 Jahre linear abgeschrieben werden. |
| Unternehmensverkauf (Verkauf von Anteilen) | |
| Firmenwert | Bei Beteiligungsanschaffung bis 28.02.2014 und Einbeziehung in die Unternehmensgruppe idR bis spätestens 01.01.2015: In bestimmten Fällen war eine Firmenwertabschreibung über 15 Jahre steuerlich zwingend anzusetzen, auch ein „bad will“ ist im Rahmen der Gruppenbesteuerung zwingend anzusetzen und zu versteuern. Bis zu 50 % der (steuerlichen) Anschaffungskosten. Ab-/Zuschreibung verändert steuerlichen Buchwert der Beteiligung. |
| Fusionen | |
| Unternehmensrechtlich zulässige Verschmelzungsformen | Verschmelzung durch Übertragung an die Muttergesellschaft (u.U. an die Tochtergesellschaft), Verschmelzung von Schwestergesellschaften, Umwandlung durch Übertragung des Unternehmens an den Hauptgesellschafter (nicht: Kapitalgesellschaft), Spaltung, Abspaltung |
| Bewertung | Unternehmensrechtlich besteht idR ein einheitlich auszuübendes Bewertungswahlrecht für die Vermögensgegenstände und Schulden. |
| Unternehmensrechtliche Bewertung | <p>Methode 1 – Buchwertfortführung Vermögensgegenstände und Schulden werden zu Buchwerten angesetzt, der Unterschiedsbetrag wird u.U. als Umgründungsmehrwert (und gegebenenfalls Firmenwert) bilanziert.</p> <p>Methode 2 – Neubewertung Vermögensgegenstände und Schulden werden zum Verkehrswert angesetzt, der Unterschiedsbetrag wird als Firmenwert bilanziert. Rückstellungserfordernisse (zB latente Steuern) sind zu beachten.</p> |

| | |
|---|---|
| Firmenwertabschreibung | Bei Anwendung des österreichischen Umgründungssteuergesetzes kann steuerlich idR keine Firmenwertabschreibung vorgenommen werden. |
| Steuerfolgen der Neubewertung | Die Neubewertung der Vermögensgegenstände und die Firmenwertabschreibung sind steuerlich idR nicht wirksam – Ausschüttungssperre beachten! |
| Einbringungen von Vermögensgegenständen in das Gesellschaftskapital | |
| Sacheinlagen | Im Allgemeinen ist nach österreichischem Gesetz die Einbringung von Vermögensgegenständen zulässig. Der wirtschaftliche Wert der eingebrachten Vermögensgegenstände muss jedoch feststellbar sein (dh. Dienstleistungen können nicht Gegenstand von Sacheinlagen sein). |
| Steuerliche Behandlung | Der Tausch von Vermögensgegenständen gegen Unternehmensanteile wird als Sacheinlage betrachtet, auf die das Umgründungssteuergesetz idR nicht zutrifft, und wird wie ein Kauf und Verkauf behandelt. Zur Feststellung des Anteilswertes werden die Vermögensgegenstände zum Verkehrswert bewertet. Zu beachten sind insbesondere auch die Transaktionskosten (zB Grunderwerbsteuer und Eintragungsgebühr) und mögliche umsatzsteuerliche Auswirkungen. |
| Firmenwertabschreibung | Für steuerliche Zwecke kann der Firmenwert idR über 15 Jahre linear abgeschrieben werden. |

Doppelbesteuerungsabkommen

Unterschiedlich wird das Besteuerungsrecht im Falle der Anteilsveräußerung von Immobiliengesellschaften geregelt. Entsprechend dem OECD-Musterabkommen hat in den mit „ja“ gekennzeichneten DBAs im Falle von „Share Deals“ nicht der Ansässigkeitsstaat des Veräußerers das Besteuerungsrecht, sondern idR jener Staat, in dem die Immobilie liegt.

| Land | Inkrafttreten* | Immobilienklausel | Dividenden % | Zinsen % | Lizenzen % |
|-------------------------|----------------|-------------------|--------------|----------|------------|
| Ägypten | 28.10.1963 | nein | 10 | 0 | 0/20 |
| Albanien | 01.09.2008 | nein | 5/15 | 0/5 | 5 |
| Algerien | 01.12.2006 | nein | 5/15 | 10 | 10 |
| Armenien | 01.03.2004 | ja | 5/15 | 10 | 5 |
| Aserbaidschan | 23.02.2001 | ja | 5/10/15 | 0/10 | 5/10 |
| Australien | 01.09.1988 | ja | 15 | 10 | 10 |
| Bahrain | 01.02.2011 | nein | 0 | 0 | 0 |
| Barbados | 01.04.2007 | nein | 5/15 | 0 | 0 |
| Belgien | 28.06.1973 | nein | 0/15 | 15 | 0/10 |
| Belize | 01.12.2003 | nein | 5/15 | 0 | 0 |
| Bosnien und Herzegowina | 01.01.2012 | nein | 5/10 | 0/5 | 5 |
| Brasilien | 01.07.1976 | nein | 15 | 15 | 10/15/25 |
| Bulgarien | 03.02.2011 | nein | 0/5 | 0/5 | 5 |
| Chile | 09.09.2015 | ja | 15 | 5/15 | 5/10 |

Doppelbesteuerungsabkommen

| Land | Inkrafttreten* | Immobilienklausel | Dividenden % | Zinsen % | Lizenzen % |
|----------------|----------------|-------------------|--------------|----------|------------|
| China | 01.11.1992 | ja | 7/10 | 10 | 10 |
| Dänemark | 27.03.2008 | nein | 0/15 | 0 | 0 |
| Deutschland | 18.08.2002 | ja | 0/5/15 | 0 | 0 |
| Estland | 12.11.2002 | ja | 0/5/15 | 0/10 | 5/10 |
| Finnland | 01.04.2001 | ja | 0/10 | 0 | 5 |
| Frankreich | 01.09.1994 | ja | 0/15 | 0 | 0 |
| Georgien | 01.03.2006 | nein | 0/5/10 | 0 | 0 |
| Griechenland | 01.04.2009 | nein | 0/5/15 | 0/8 | 0/7 |
| Großbritannien | 01.03.2019 | ja | 0/10/15 | 0 | 0 |
| Hongkong | 01.01.2011 | ja | 0/10 | 0 | 3 |
| Indien | 05.09.2001 | ja | 10 | 10 | 10 |
| Indonesien | 01.10.1988 | nein | 10/15 | 10 | 10 |
| Iran | 11.07.2004 | nein | 5/10 | 0/5 | 5 |
| Irland | 05.01.1968 | ja | 0/10 | 0 | 0/10 |
| Island | 01.03.2017 | nein | 5/15 | 0 | 5 |
| Israel | 01.03.2018 | ja | 0/10/15 | 5 | 0 |
| Italien | 06.04.1985 | nein | 0/15 | 10 | 0/10 |
| Japan | 27.10.2018 | ja | 0/10 | 0 | 0 |
| Kanada | 17.02.1981 | ja | 5/15 | 0/10 | 0/10 |
| Kasachstan | 01.03.2006 | nein | 5/15 | 10 | 10 |
| Katar | 07.03.2012 | nein | 0 | 0 | 5 |
| Kirgisistan | 01.05.2003 | ja | 5/15 | 10 | 10 |
| Korea | 01.12.1987 | ja | 5/15 | 0/10 | 2/10 |
| Kosovo | 28.12.2018 | ja | 15/0 | 10 | 0 |
| Kroatien | 27.06.2001 | nein | 0/15 | 5 | 0 |
| Kuba | 12.09.2006 | nein | 5/15 | 0/10 | 5 |
| Kuwait | 01.03.2004 | nein | 0 | 0 | 10 |
| Lettland | 16.05.2007 | ja | 5/10 | 0/10 | 5/10 |
| Liechtenstein | 07.12.1970 | nein | 0/15 | 0 | 5/10 |
| Litauen | 17.11.2005 | ja | 5/15 | 10 | 5/10 |
| Luxemburg | 07.02.1964 | nein | 0/5/15 | 0 | 0/0 |
| Malaysia | 01.12.1990 | nein | 5/10 | 0/15 | 10/15 |
| Malta | 13.07.1979 | nein | 0/15 | 5 | 0/10 |
| Marokko | 12.11.2006 | ja | 5/10 | 10 | 10 |
| Mazedonien | 20.01.2008 | nein | 0/15 | 0 | 0 |
| Mexiko | 01.01.2005 | ja | 5/10 | 0/10 | 10 |
| Moldau | 01.01.2005 | nein | 5/15 | 0/5 | 5 |
| Mongolei | 01.10.2004 | nein | 5/10 | 10 | 5/10 |
| Montenegro | 01.01.2016 | nein | 5/10 | 10 | 5/10 |
| Nepal | 01.01.2002 | nein | 5/10/15 | 10/15 | 15 |
| Neuseeland | 01.12.2007 | ja | 15 | 0/10 | 0 |
| Niederlande | 21.04.1971 | nein | 0/5/15 | 0 | 0/10 |
| Norwegen | 01.12.1996 | nein | 15 | 0 | 0 |
| Pakistan | 01.06.2007 | ja | 10/15 | 0/15 | 10 |
| Philippinen | 01.04.1982 | ja | 10/25 | 0/10/15 | 10/15 |
| Polen | 01.04.2005 | ja | 0/5/15 | 5 | 5 |
| Portugal | 27.02.1972 | nein | 0/15 | 10 | 5/10 |
| Rumänien | 01.02.2006 | ja | 0/5 | 0/3 | 3 |

| Land | Inkrafttreten* | Immobilienklausel | Dividenden % | Zinsen % | Lizenzen % |
|-----------------|----------------------------|-------------------|--------------|-----------|------------|
| Russland | 30.12.2002 | nein | 5/15 | 0 | 0 |
| San Marino | 01.12.2005 | ja | 0/15 | 0 | 0 |
| Saudi Arabien | 01.06.2007 | ja | 0/5 | 0/5 | 10 |
| Schweden | 29.12.1959 | nein | 0/5/10 | 0 | 0/10 |
| Schweiz | 04.12.1974 | nein | 0/15 | 0 | 0 |
| Serbien | 17.12.2010 | ja | 5/15 | 10 | 5/10 |
| Singapur | 22.10.2002 | ja | 0/10 | 5 | 5 |
| Slowakei (CSSR) | 12.02.1979 (01.01.1995) | nein | 0/10 | 0 | 5 |
| Slowenien | 01.02.1999 | nein | 0/5/15 | 0/5 | 0/10 |
| Spanien | 01.01.1968 | nein | 0/10/15 | 5 | 5 |
| Südafrika | 06.02.1997 | nein | 5/15 | 0 | 0 |
| Tadschikistan | 01.07.2012 | nein | 5/10 | 8 | 8 |
| Taiwan | 01.01.2015 | nein | 10 | 10 | 10 |
| Thailand | 01.07.1986 | ja | 10/25 | 10/25 | 15 |
| Tschechien | 22.03.2007 | nein | 0/10 | 0 | 5 |
| Tunesien | 04.09.1978 | nein | 10/20 | 10 | 10/15 |
| Türkei | 01.10.2009 | nein | 0/5/15 | 0/5/10/15 | 0/10 |
| Turkmenistan | 01.02.2016 | ja | 0/15 | 0/10 | 0/10 |
| Ukraine | 20.05.1999 | ja | 5/10 | 2/5 | 0/5 |
| Ungarn | 09.02.1976 | nein | 0/10 | 0 | 0 |
| USA | 01.02.1998 | ja | 5/15 | 0 | 0/10 |
| Usbekistan | 01.08.2001 | nein | 5/15 | 10 | 5 |
| VAE | 01.09.2004 | nein | 0 | 0 | 0 |
| Venezuela | 17.03.2007 | ja | 5/15 | 4,95/10 | 5 |
| Vietnam | 01.01.2010 | ja | 0/5/10/15 | 0/10 | 10 |
| Weißrussland | 09.03.2002 | nein | 5/15 | 5 | 5 |
| Zypern | 01.01.1991 | ja | 0/10 | 0 | 0 |

Stand zum 1.1.2020 lt BMF

Unterszeichnete, aber noch nicht in Kraft getreten sind folgende DBAs: Libyen, Syrien und Argentinien.

* Details zum Anwendungszeitpunkt sind den Bestimmungen des jeweiligen DBA zu entnehmen.

TPA Gruppe

Geht es um Steuerberatung, Wirtschaftsprüfung und Unternehmensberatung, heißt es nicht nur „andere Länder, andere Sitten“ sondern auch andere Märkte, andere Gesetzgebungen, andere Sprachen und vieles mehr. Deshalb erwarten wir Sie vor Ort mit hoch wertiger Beratung, Know-How und Verständnis für Ihre individuelle Situation.

Denn auch wenn vieles anders ist, soll eines gleich bleiben:
Ihr Geschäftserfolg.

Die TPA Gruppe ist in zwölf Ländern in Mittel- und Südosteuropa tätig: Albanien, Bulgarien, Kroatien, Montenegro, Österreich, Polen, Rumänien, Serbien, Slowakei, Slowenien, Tschechien und Ungarn.

Sie finden alle unsere Standorte und Ihre Ansprechpartner unter:
www.tpa-group.com

Impressum

Informationsstand 1. Jänner 2020, Änderungen vorbehalten. Ohne Gewähr. Die Informationen sind stark vereinfacht und können die individuelle Beratung nicht ersetzen. Für den Inhalt verantwortlich: TPA Steuerberatung GmbH, Wiedner Gürtel 13, Turm 24, 1100 Wien, FN 200423s HG Wien. Redaktion: Robert Lovrecki, E-Mail: service@tpa-group.com; Konzeption, Gestaltung: TPA; www.tpa-group.at, www.tpa-group.com

greenprint*
klimaneutral gedruckt

Jetzt kostenlos die Broschüren bestellen:
www.tpa-group.com/investierenCEE

Albanien | Bulgarien | Kroatien | Montenegro | Österreich | Polen
Rumänien | Serbien | Slowakei | Slowenien | Tschechien | Ungarn



Steuerberater
Wirtschaftsprüfer
Unternehmensberater