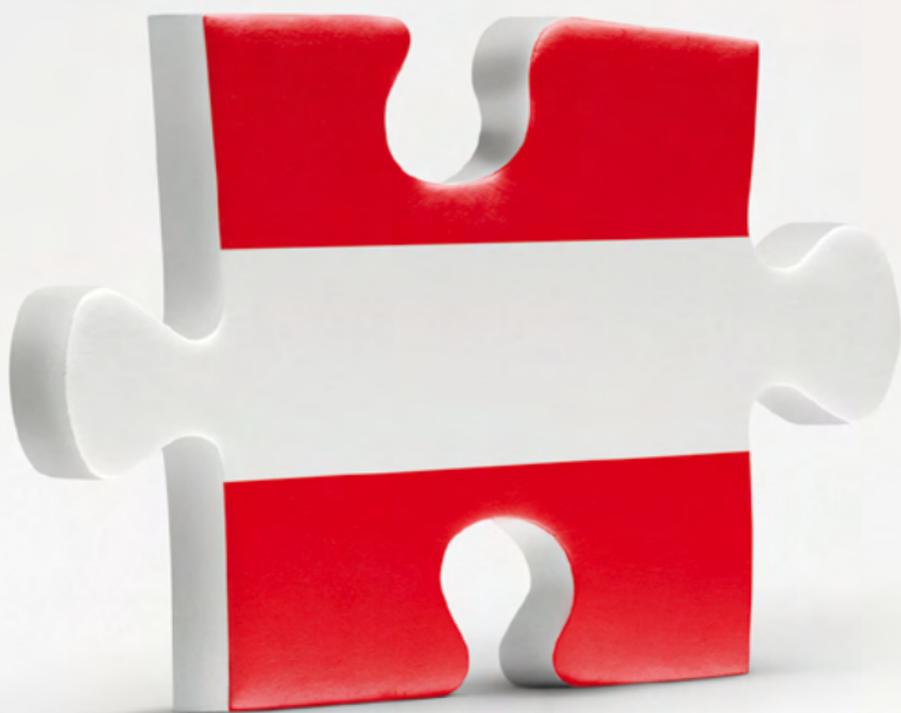




ИНВЕСТИЦИИ В АВСТРИИ

Обзор действующей
налоговой системы | 2017



Albania | Austria | Bulgaria | Croatia | Czech Republic
Hungary | Poland | Romania | Serbia | Slovakia | Slovenia



11 Countries. 1 Company. The TPA Group.

In **tax advisory, auditing and advisory**, not only the phrase “other countries, other customs” is valid but also other markets, other legislation, other languages and much more. Therefore, we await you on-site with high-quality consultancy, know-how and an understanding for your individual situation.

Because even if everything else is different, one aspect should remain the same: **your corporate success.**

Take a closer look at:

www.tpa-group.com

Albania | Austria | Bulgaria | Croatia | Czech Republic
Hungary | Poland | Romania | Serbia | Slovakia | Slovenia

Инвестиции в Австрии. Обзор действующей налоговой системы.

Современное экономическое развитие стран центральной и юго-восточной Европы сопряжено также с постоянными изменениями в налоговых системах. В результате появляются многочисленные нововведения небезынтесные для инвесторов.

ТПА готовит в настоящее время обзоры таких нововведений по одиннадцати странам центральной и юго-восточной Европы. Данные обзоры включают, в частности:

- основную информацию об организационно-правовых формах предприятий,
- базовые аспекты по налогу на прибыль компаний, налогу на доходы и налогу на добавленную стоимость в рассматриваемой стране,
- действующие налоговые льготы, а также
- ключевые правила Соглашений об избежании двойного налогообложения.

В рамках серии изданий ТПА по различным странам были выпущены брошюры по Албании, Болгарии, Хорватии, Австрии, Польши, Румынии, Сербии, Словакии, Словении, Чехии и Венгрии. Актуальную и детальную информацию Вы можете также получить на нашем сайте www.tpa-group.com, а также подписаться на наши электронные новостные рассылки по адресу service@tpa-group.com.

Содержащаяся в настоящей брошюре информация основана на действующем законодательстве и текущей правоприменительной практике, которые подвержены изменениям. Данная публикация содержит лишь общую, в необходимой мере сокращенную информацию и не может служить заменой индивидуальной консультации в конкретной ситуации.

Наши эксперты с удовольствием ответят на Ваши вопросы.

Содержание

Организационно-правовые формы предприятий	2
Налог на прибыль компаний	4
Налог на доходы	10
Даты и сроки	12
Прочие налоги	12
Правила взимания налогов	13
Налоговые льготы	17
Недвижимость	19
Социальное страхование и дополнительные расходы по заработной плате	23
Руководитель	24
Налог на добавленную стоимость	25
Слияния и поглощения	30
Соглашения об избежании двойного налогообложения	33

Организационно-правовые формы предприятий

	Обозначение на языке страны	Внесение в реестр компаний / Правосубъектность	Минимальный капитал	Общество с одним участником
ГмБХ (ООО)	Gesellschaft mit beschränkter Haftung Общество с ограниченной ответственностью	да / да	как правило, 35.000 Евро (70 Евро на участника) при учреждении в первые 10 лет допускается 10.000 Евро	да
АГ (АО) / СЕ	Aktiengesellschaft / Europäische Gesellschaft Акционерное общество / Европейское общество	да / да	АГ: 70.000 Евро СЕ: 120.000 Евро	да
Ген. (мбХ)	Genossenschaft mit beschränkter Haftung Товарищество с ограниченной ответственностью	да / да	нет	нет
ОГ	Offene Gesellschaft Открытое товарищество	да / в основном	нет	нет
КГ	Kommanditgesellschaft Коммандитное товарищество	да / в основном	нет	нет
зарегистрированное обособленное подразделение	Зарегистрированное обособленное подразделение	да / нет	нет	–
постоянное представительство (в налоговых целях)	Постоянное представительство (в налоговых целях)	нет / нет	нет	–

	Налог на капитал / Пошлины	Письменная форма / Нотариальный акт	Прозрачность	Регистрация в финансовых органах	Обязательный аудит (Вылучка > 10 млн. Евро; Сумма активов баланса > 5 млн. Евро; сотрудников > 50)
ГмБХ	нет / внесение в реестр компаний	да / да	нет	да	при соответствующем превышении указанных выше показателей
АГ / СЕ	нет / внесение в реестр компаний	да / да	нет	да	в обязательном порядке
Ген. (мбХ)	нет / внесение в реестр компаний	да / нет	нет	да	при соответствующем превышении указанных выше показателей
ОГ (ОХГ)	нет / внесение в реестр компаний	рекомендуется / нет	да	да	нет, если ни одно физическое лицо не несет полной ответственности; да, при превышении указанных выше показателей
КГ	нет / внесение в реестр компаний	рекомендуется / нет	да	да	нет, если ни одно физическое лицо не несет полной ответственности; да, при превышении указанных выше показателей
зарегистрированное обособленное подразделение	нет / внесение в реестр компаний	–	– (да)	да	в рамках возможного аудита головной компании
постоянное представительство (в налоговых целях)	нет / –	–	– (да)	да	в рамках возможного аудита головной компании

Налог на прибыль компаний

Налоговая ставка	25 %
	5 % минимальный налог взимается от австрийского минимального капитала компаний в организационно-правовых формах СЕ, АГ, ГмБХ, подлежащих полному налогообложению, а также сравнимых иностранных компаний (например, British Ltd.), также подлежащих полному налогообложению; в отношении компаний, учрежденных начиная с 1.7.2013 г., в первые 10 лет применяются специальные правила
Налогообложение	
полное	компании с местом расположения руководящего органа или местом нахождения в Австрии в отношении „мирового“ дохода
ограниченное	иностраные компании с местом расположения руководящего органа или местом нахождения за пределами Австрии в отношении доходов от источников в Австрии австрийские компании публичного права в отношении отдельных видов доходов (например, доходов с капитала, доходов от продажи недвижимости) и доходов от коммерческой деятельности освобожденные от полного налогообложения австрийские компании в отношении отдельных видов доходов (например, доходов с капитала, доходов от продажи недвижимости) и доходов от коммерческой деятельности
Отчетный год	календарный год; при определенных условиях возможен также отклоняющийся от календарного год; по истечении первого отчетного года переход возможен только при согласовании с финансовым органом.
Бухгалтерский учет	как правило, метод двойной записи в соответствии с законом о предпринимательской деятельности (UGB, УГБ)
Учет убытков / Перенос убытков на будущее	возможен (исключения связаны в основном с так называемыми «убыточными конструкциями»); ограничения по учету / переносу: без ограничений во времени, ежегодно в размере, как правило, не более 75 % годовой прибыли с переносом оставшейся части убытка на последующие годы; отсутствие возможности переноса убытков на прошлые периоды; ограничения / утрата возможности переноса убытков на будущее при определенных условиях в случае реорганизации и в случае приобретения убыточной компании с последующим существенным изменением ее существенных характеристик, организационной и экономической структуры (Mantelkauf)
Взаимозависимые компании	в соответствии с Модельной конвенцией ОЭСР, в тех случаях когда: одна компания прямо или косвенно участвует в управлении, контроле или капитале другой компании (дочерняя компания) или

	одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в управлении, контроле или капитале обеих компаний (сестринские компании) в Австрии отсутствует законодательное определение взаимозависимости
Расходы предприятия	расходы или затраты, связанные с деятельностью предприятия
Трансфертное ценообразование	Необходимо соблюдать принцип «вытянутой руки» и готовить документацию. Необходимо учитывать Методическое руководство по трансфертному ценообразованию Федерального Министерства Финансов (BMF).
Проценты по заемным средствам, направленным на финансирование приобретения долей участия	В целом подлежат вычету из налогооблагаемой базы при условии, что приобретаемые доли участия относятся к имуществу предприятия; существуют ограничения при вычете процентов по заемным средствам, направленным на финансирование приобретения долей участия в рамках концерна, а также при выплате процентов компаниям концерна, расположенным в низконалоговых юрисдикциях. В остальном, вычет производится из доходов от реализации, если нет полученных дивидендов.
Заемный капитал / Собственный капитал	Законодательно ограничения не установлены; в соответствии с административной практикой определенная доля собственного капитала должна быть в наличии. Условия по займам в целом должны соответствовать условиям по займам, которые были бы установлены независимыми сторонами.
Распределение прибыли, финансируемое за счет заемных средств	Проценты по займу подлежат вычету из налогооблагаемой базы при условии, что речь не идет о возврате вкладов участникам
Амортизация	Методы начисления амортизации: линейный, производственный (пропорционально объему работ) годовые или полугодовые амортизационные отчисления (при приобретении во второй половине года); исключения предусмотрены, например, для гудвилл (Firmenwert) Амортизационные отчисления при непредвиденном техническом или моральном износе, списании части стоимости до пониженной текущей стоимости, или списании инвестиций на приобретение долей участия, как правило, распределяются в течение 7 лет.
Резервные фонды	Обязательства по выплате выходных пособий и выплат, связанных с юбилейными датами текущие пенсионные выплаты и будущие пенсионные обязательства прочие неопределенные обязательства

Налог на прибыль компаний

	<p>возможные убытки от незавершенных сделок</p> <p>не допускается: создание паушальных резервов, резервов на предстоящие расходы, резервов на юбилей фирмы</p> <p>Дисконтирование долгосрочных резервов по обязательствам и возможным убыткам (> 1 года) исходя из срока существования и с использованием фиксированной процентной ставки 3,5 % в год.</p>
Расходы в связи с автотранспортными средствами	<p>Амортизация в течение как минимум восьми лет (новые легковые автомобили)</p> <p>Первоначальная стоимость: предел соразмерной (обоснованной) стоимости 40.000 Евро (новые легковые автомобили)</p> <p>не предоставляется вычет по НДС в связи с расходами на приобретение и эксплуатацию автотранспортных средств (исключения предусмотрены для грузовых автомобилей малой грузоподъемности, микроавтобусов, легковых автомобилей и автомобилей-универсал с CO₂ выбросом 0 г/км (ограниченный/неограниченный вычет в зависимости от стоимости приобретения)).</p>
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	<p>Представительские расходы (при преобладающей доле рекламы: 50 %)</p> <p>неправомерные денежные и неденежные подарки как правило, штрафы и прочие денежные взыскания (в особенности, отраслевые)</p> <p>суммы дополнительных платежей по налогам и взносам в соответствии с законом о финансовых правонарушениях,</p> <p>расходы в связи с заменой уголовной ответственности</p> <p>определенные добровольные перечисления (пожертвования, однако, вычитаются из налоговой базы с соблюдением определенных условий).</p> <p>личные налоги и НДС, приходящийся на расходы, не вычитаемые из налогооблагаемой базы</p> <p>вознаграждения членам наблюдательных советов и прочие аналогичные расходы в размере до 50 %, в некоторых случаях (при монистической системе) - до 25 %</p> <p>расходы непосредственно связанные с необлагаемыми или облагаемыми по специальной системе (системе окончательного налогообложения) поступлениями / доходами (в частности, доходами от капитала и недвижимости)</p> <p>уценка стоимости долей участия в дочерней компании, вызванная распределением прибыли дочерней компании</p> <p>уценка стоимости долей промежуточной материнской компании в связи с выплатой, производимой компанией, владеющей материнской компанией, на покрытие убытков дочерней компании</p>

	уценка стоимости долей участия в компании – участнице консолидированной группы (недостаток группового налогообложения)
	проценты по займу, направленному на финансирование распределения прибыли, в случае если с налоговой точки зрения речь идет о возврате вкладов участникам
	зарплаты и вознаграждения работникам и прочим занятым в организации лицам в размере, превышающем (планируемые) 500.000 Евро в год
	проценты и лицензионные платежи, выплачиваемые в рамках концерна и между взаимозависимыми компаниями, в случае если номинальное или эффективное (также с учетом последующего возврата налога) налогообложение на уровне получателя или фактического владельца производится по ставке менее 10 %
Налог у источника выплаты	Налог, удерживаемый у источника выплаты из доходов лиц, подлежащих ограниченному налогообложению, исчисляется по общему правилу по ставке 20%; в отношении доходов с капитала, как правило, по ставке 27,5%. В соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения может быть предусмотрена пониженная ставка. Применение пониженной ставки происходит либо путем возмещения излишне уплаченного налога, либо путем применения пониженной ставки у источника выплаты (Методическое руководство по применению Соглашений об избежании двойного налогообложения содержит детальные указания)
Проценты	налог у источника не взимается
Лицензионные платежи	20 % или в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения; в рамках концерна возможно также применение Директивы ЕС о налогообложении процентов и роялти
Дивиденды	27,5 % или в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения; в рамках концерна возможно также применение Директивы ЕС о материнских и дочерних компаниях
Обеспечение выполнения налоговых обязательств	Помимо налога у источника выплаты, иных правил не предусмотрено; Резиденты несут ответственность по налогу у источника выплаты, существуют обязанности по уведомлению об определенных видах платежей за границу
Возврат вклада участнику	происходит по общему правилу нейтрально с точки зрения налогообложения (также в случае если возврат происходит путем распределения прибыли), возврат вклада приводит к уменьшению учетной стоимости доли участия. Если сумма возврата превышает первоначальную налоговую стоимость (стоимость, по которой учитывалась доля), то, как правило, возникает прибыль для целей налогообложения.

Налог на прибыль компаний

Национальное освобождение доходов от долевого участия	<p>Нет требований о сроке владения и о минимальной доле участия;</p> <ul style="list-style-type: none"> Доходы в виде дивидендов освобождены от налогообложения; Доходы от реализации и в связи с увеличением стоимости доли подлежат налогообложению; Убытки от реализации, а также в связи с ликвидацией и оценкой стоимости доли учитываются для целей налогообложения путем распределения в течение 7 лет
Освобождение доходов от долевого участия в иностранных компаниях	<p>Срок владения как минимум в течение 1 года и в размере не менее 10 %;</p> <ul style="list-style-type: none"> Доходы в виде дивидендов по общему правилу освобождены от налогообложения; Прибыль (убыток) от реализации, а также любые изменения в стоимости, как правило, нейтральны с точки зрения налогообложения; тем не менее, фактические и окончательные имущественные потери за вычетом прибыли от долевого участия, освобожденной от налогообложения и полученной в течение последних 5 лет, могут быть учтены в налоговых целях; предусмотрена возможность отказаться от освобождения (опция налогообложения) с последующим правом учитывать убытки от реализации, а также в связи с ликвидацией и оценкой стоимости доли путем распределения в течение 7 лет; При получении дивидендов и доходов от реализации долей в компании, вовлеченной в деятельность пассивного характера и подлежащей низкому налогообложению, происходит замена метода освобождения на метод зачета („switch over“). С 2011 г. при определенных условиях возможен перенос на будущее иностранного налога, подлежащего зачету.
Портфельные инвестиции	<p>Срок владения менее 1 года или < 10 %</p> <p>Дочерняя компания в странах ЕС, ЕЭЗ или в третьих странах, заключивших полномасштабное Соглашение о взаимодействии и информационном обмене:</p> <ul style="list-style-type: none"> дивиденды, как правило, освобождены от налогообложения; доходы от реализации облагаются налогом; переход к методу зачета („switch over“) происходит при налогообложении доходов иностранной компании по ставке на 10 процентных пунктов ниже австрийской ставки налога (в настоящее время при < 15 %). С 2011 г. при определенных условиях возможен перенос на будущее иностранного налога, подлежащего зачету.
Амортизация гудвилл (стоимости фирмы)	см. также гл. Слияния и поглощения
Сделка по приобретению активов (Asset Deal) (также с учетом принципа прозрачности)	Амортизация гудвилл осуществляется в течение 15 лет при получении доходов от коммерческой деятельности, а также доходов от сельского и лесного хозяйств.
Сделка по приобретению акций (долей) (Share Deal)	Амортизация гудвилл может осуществляться только в рамках консолидированной группы предприятий и при условии, что доля участия приобретена до 28.02.2014 г. и включена в группу не позднее 2015 г.

Налогообложение консолидированной группы предприятий / объединение компаний в органшафт	
Консолидированная группа предприятий	Компании, финансово связанные в вертикальном направлении, могут при определенных условиях создавать консолидированную группу. Налоговый результат деятельности отдельного участника группы будет включаться без консолидации в общей результат деятельности головной компании группы (материнской компании, как правило АГ или ГмбХ). Учет убытков иностранного участника группы возможен только при соблюдении ряда ограничений.
Возможные участники группы	<p>подлежащие полному налогообложению компании, основанные на объединение капиталов, и хозяйственные товарищества</p> <p>иностранные корпорации, подлежащие ограниченному налогообложению,</p> <ul style="list-style-type: none"> связанные финансово по вертикали с указанными выше компаниями и являющиеся резидентами стран ЕС или стран, заключивших полномасштабное Соглашение о взаимодействии и информационном обмене
Объединение компаний в органшафт	возможно только в целях налога на добавленную стоимость
Зачет убытков, перенос убытков на будущее и ограничения	<p>ограничение в 75 % при зачете и переносе убытков на будущее на уровне головной компании консолидированной группы, однако 100 %, в частности, в отношении прибыли от продажи предприятия (также члена группы)</p> <p>Убыток иностранного члена консолидированной группы может быть зачен в размере максимально 75 % австрийского дохода. Убытки, полученные до создания или за рамками консолидированной группы, не могут быть зачтены или перенесены на будущее.</p>
Частный фонд	Налогообложение происходит в порядке, предусмотренном для компаний; предусмотрены дополнительные налоговые льготы, в частности в отношении прибыли от реализации долей участия и частично недвижимости.

Налог на доходы

Налоговая ставка	прогрессивная шкала налогообложения, вплоть до 55% (от 1 млн. Евро)
Необлагаемый минимум	По общему правилу 11.000 Евро; В отношении лиц, подлежащих ограниченному налогообложению, предусмотрено фиктивное увеличение дохода на 9.000 Евро, направленное на сглаживание преимуществ пониженной ступени прогрессивной шкалы.
Налогообложение	
полное	в отношении «мирового дохода» (за исключением случаев ограничения налогообложения в соответствии с Соглашениями об избежании двойного налогообложения) физические лица с местом проживания или местом преимущественного нахождения в Австрии
ограниченное	в отношении определенных доходов от источников в Австрии <ul style="list-style-type: none"> ▪ физические лица с местом проживания или местом преимущественного нахождения за пределами Австрии и получающие определенные доходы от источников в Австрии ▪ физические лица, имеющие место проживания в Австрии и выполняющие условия Положения о двойном месте проживания (например: не более 70 дней пребывания в Австрии)
Налоговый период	Календарный год
Виды доходов	доходы от <ol style="list-style-type: none"> 1. сельского и лесного хозяйства 2. независимых личных услуг 3. коммерческой деятельности 4. работы по найму 5. капитала 6. сдачи в аренду 7. иные (например: пенсии, спекулятивная прибыль и определенные виды доходов от недвижимости)
Бухгалтерский учет	метод двойной записи мелкие предприниматели и лица свободных профессий: Расчет доходов и расходов (EAR) Обязанность по ведению бухгалтерского учета установлена в Федеральном положении о налогах и сборах (BAO), Законе о предпринимательской деятельности (UGB) и иных специальных законодательных актах.

Учет убытков	учет убытков в рамках предприятия горизонтальный учет убытков (в рамках одного вида дохода) вертикальный учет убытков (между разными видами доходов) Исключения предусмотрены, в частности, в отношении доходов с капитала, убытков от недвижимости, иных доходов и в связи с так называемыми «убыточными конструкциями» (при ограниченной ответственности).
Перенос убытков на будущее	Без ограничений во времени перенос убытков возможен в отношении доходов от предприятия (1. – 3. виды доходов), когда учет ведется в соответствии с правилами бухгалтерского учета. Лица, ведущие учет путем расчета доходов и расходов (EAR), могут переносить на будущее старые стартовые убытки (полученные до 2007 г.), а также все возникающие после 2013 г. убытки без ограничений. Ограничения при учете и переносе убытков на будущее: с налогового периода 2014 ограничения отменены.
Расходы в связи с деятельностью предприятия	расходы и затраты, непосредственно связанные с деятельностью предприятия
Профессиональные вычеты (расходы)	расходы и затраты, непосредственно связанные с извлечением доходов
Паушализирование	Лица, ведущие учет по методу расчета доходов и расходов (EAR), могут учитывать расходы, относящиеся к доходам от независимых личных услуг и доходам от коммерческой деятельности, по усредненной процентной ставке, как правило, 6% и в некоторых случаях 12%. Паушализирование прибыли предусмотрено в отношении доходов от сельского и лесного хозяйства и в отношении определенных отраслей / групп профессий.
Автотранспортные средства	амортизация в течение по меньшей мере 8 лет для легковых автомобилей учет по фактическим затратам, иначе путем оценки (в качестве ориентира при оценке используется официально установленная компенсация расходов из расчета 0,42 Евро за километр поездки; максимально 30.000 км в год) вычет по НДС не предоставляется (исключения предусмотрены для грузовых автомобилей малой грузоподъемности, микроавтобусов, легковых автомобилей и автомобилей-универсал с CO2 выбросом 0 г/км (ограниченный/неограниченный вычет в зависимости от стоимости приобретения)). Соразмерные (обоснованные) расходы на приобретение легковых автомобилей установлены в пределах 40.000 Евро (более высокие расходы нельзя учесть в целях налогообложения; особые правила установлены в отношении поддержанных транспортных средств).

Налог на доходы

Налог у источника выплаты	Налог у источника, удерживаемый из доходов лиц, подлежащих ограниченному налогообложению, составляет, как правило, 20 % или 27,5 % и в отношении недвижимости, как правило, 30 %. Соглашением об избежании двойного налогообложения может быть предусмотрена пониженная ставка. Применение пониженной ставки происходит либо путем возмещения излишне уплаченного налога, либо путем применения пониженной ставки у источника выплаты (Методическое руководство по применению Соглашений об избежании двойного налогообложения содержит детальные указания)
Проценты	По общему правилу 25 % или 27,5 %. Автоматический обмен информацией со странами членами ЕС и некоторыми третьими странами. Если страна резидентства участвует в автоматическом обмене информацией, то при предоставлении соответствующего сертификата о резидентстве можно не удерживать налог у источника.
Лицензионные платежи	20 % или в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения
Дивиденды	27,5 % или в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения

Даты и сроки

Годовые налоговые декларации	Декларации по налогу на доходы, по налогу на прибыль компаний, по налогу на добавленную стоимость подаются до 30.04. следующего года. Возможно подать ходатайство о продлении срока; при наличии представителя, являющегося уполномоченным налоговым консультантом, предоставляется автоматическое продление в рамках правила о квотах. при подаче в электронном форме – до 30.06 следующего года.
Предварительные декларации по НДС	ежеквартально (при выручке до 100.000 Евро в год), в иных случаях - ежемесячно; до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
Сводное уведомление (European Sales Listing)	до истечения последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом (месяцем или кварталом)

Прочие налоги

Промысловый налог	нет
Налог на имущество	нет

Налог на наследование и дарение	нет, но существуют обязанности по уведомлению; Невыполнение обязанности по уведомлению может повлечь за собой штраф в размере до 10 % общей стоимости подарка.
Налог на приобретение недвижимости	см. пояснения в разделе „Недвижимость“ на стр. 15-17
Налог на передачу имущества фонду	как правило, 2,5 % (исключения - 25 %)
Пошлины и налоги на оборот капитала	
Пошлины по сделкам	договоры аренды, как правило, по ставке 1 % прочие см. в Законе о пошлинах
Судебные пошлины	при внесении в поземельную книгу: 1,1 % и т.д.
Налог на оборот капитала	налог на оборот капитала не взимается с 2016 г.

Правила взимания налогов

Обязанность по использованию контрольно-кассовых аппаратов	С 01.01.2016 г. предприятия с доходами от коммерческой деятельности обязаны учитывать свою дневную выручку с помощью электронного (защищенного от манипуляций) контрольно-кассового аппарата. Правило применяется ко всем предприятиям с годовой выручкой > 15.000 Евро и > 7.500 Евро оборота в наличной форме (= наличные платежи, платежи с помощью банкоматной или кредитной карты, банковского чека, мобильного телефона и т.п.). С 1.4.2017 г. контрольно-кассовые аппараты должны быть снабжены в установленном порядке предохранительными устройствами. При определенных условиях предусмотрены исключения или смягчение обязанности по использованию контрольно-кассовых аппаратов (Правило «холодных рук», выручка автоматов, онлайн-магазины)
Обязанность по выдаче чека	С 01.01.2016 г. при расчетах в наличной денежной форме все предприятия обязаны выдавать своим клиентам чеки. Клиенты должны их принимать и сохранять по меньшей мере до выхода с территории предприятия. Чек должен содержать: <ul style="list-style-type: none"> ■ четкое наименование поставщика ■ порядковый номер ■ дату чека ■ количество и принятое в торговой практике описание ■ сумму

Правила взимания налогов

Обязанность ведения отдельного учета	<p>С 01.01.2016 г. налогоплательщики обязаны вести отдельный учет операций в наличной денежной форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> При наличии обязанности ведения бухгалтерского учета или добровольном бухгалтерском учете все наличные приходы и расходы должны учитываться ежедневно отдельно. При ведении учета по методу расчета доходов и расходов (EAR) или методом расчета превышения поступлений все операции с наличными денежными средствами должны учитываться отдельно. <p>При определенных условиях предусмотрены исключения из обязанности ведения отдельного учета («Правило «холодных рук»»)</p>
Реестр счетов и ознакомление с информацией по счету	<p>Создание реестра счетов (с 01.01.2016 г.): реестр содержит все банковские счета (также сберегательные счета и счета депо) частных лиц и компаний. Кредитные институты обязаны предоставить все соответствующие данные ретроспективно с 01.03.2015 (остаток и движения по счету не видны)</p> <p>Получение информации по счету следует рассматривать в качестве вспомогательной меры. Это возможно только в том случае, если невозможно полноценное исследование обстоятельств дела при участии налогоплательщика и существует обоснованное сомнение в правильности данных. Данная мера должна быть санкционирована решением единоличного судьи Федерального Финансового суда.</p>
Отток капитала – Закон об уведомлении	<p>Отток капитала > 50.000 Евро со счета и счета депо физического лица требует уведомления (исключением являются счета предприятий).</p> <p>Обязанность по уведомлению впервые коснулась периода с 01.03.2015 г. по 31.12.2015 г. и должна была быть исполнена самое позднее до 31.10.2016 г.</p>
Предварительное согласование (информационное разъяснение)	<p>разъяснения налогового органа, носящие обязательный характер, по еще не реализованным сделкам; получение возможно по вопросам реорганизации, консолидированной группы предприятий и трансфертного ценообразования (платно: максимум 20 тыс. Евро в отношении одного лица и одной сделки)</p>
Последствия пропуска сроков	<p>пени за просрочку платежа 2% и 1%</p> <p>штрафы за несвоевременную подачу декларации до 10%</p> <p>проценты, начисляемые с 30.09 следующего года на сумму доплат по налогу на доходы и налогу на прибыль компаний</p> <p>Проценты и штрафы, если они не превышают сумму в 50 Евро, не начисляются.</p>

Уголовное право в области финансов	Закон о финансовых преступлениях и Закон об ответственности корпораций		
	Финансовое преступление	Денежный штраф до (первичный)	Лишение свободы до (в исключительных случаях)
	нарушение финансового порядка	50 % суммы недоимки	нет
	уменьшение налога по грубой неосторожности	100 % суммы недоимки	нет
	уклонение от уплаты налогов	200 % суммы недоимки	2 года
	«профессиональное» уклонение от уплаты налогов	300 % суммы недоимки	5 лет
	уклонение от уплаты налогов группой лиц	300 % суммы недоимки	3 месяца
	совершенная группой лиц / насильственная контрабанда (недоимка до 50 тыс. Евро)	300 % суммы недоимки	3 месяца
	Финансовое преступление	Лишение свободы до (первичный)	Дополнительный денежный штраф до
	Налоговое мошенничество (недоимка более 100 тыс. Евро) В отношении объединения лиц (общества)	10 лет	2,5 млн. Евро
	уклонение от уплаты налогов группой лиц (недоимка более 100 тыс. Евро) В отношении объединения лиц (общества)	5 лет	1,5 млн. Евро
	совершенная группой лиц / насильственная контрабанда (недоимка более 50 тыс. Евро) В отношении объединения лиц (общества)	5 лет	1,5 млн. Евро
			5 млн. Евро

Правила взимания налогов

Освобождение от уголовной ответственности в особых случаях	освобождение возможно при проведении мероприятий проверки с учетом установленных ограничений в размере 10.000 Евро за отчетный год или 33.000 Евро за весь период проверки. последствие: дополнительный платеж - 10 %
Собственное заявление	<p>Недоимка по налогам и сборам подлежит уплате, в противном случае не происходит освобождение от уголовной ответственности (правило действует и в случае банкротства).</p> <p>Повторное собственное заявление в отношении одной и той же недоимки недопустимо. При заявлении после начала налоговой проверки взимается штраф в размере от 5 % до 30 %.</p> <p>При подаче собственного заявления в отношении самостоятельно исчисляемых налогов (налог на добавленную стоимость, налог на зарплату), недоимка должна быть самостоятельно погашена в течение одного месяца после подачи заявления. Во всех иных случаях срок платежа (один месяц) начинается отсчитываться с момента получения от налогового органа требования об уплате и уведомления об ответственности. Платежи могут быть отсрочены путем подачи ходатайства об отсрочке максимально на 2 года.</p> <p>судебная подведомственность при недоимке на сумму более 100 тыс. Евро</p>
Борьба с зарплатным и социальным демпингом	<p>Выплата работнику вознаграждения, размер которого не соответствует требованиям коллективного договора или закона (с учетом всех возможных надбавок за сверхурочные часы, доплат и прочих надбавок и специальных выплат) является уголовно наказуемым деянием, связанным с занижением суммы вознаграждения.</p> <p>Это также применимо и в отношении иностранных работников, которые направляются на работу в Австрию.</p> <p>Законодательством предусмотрена обязанность подачи соответствующего уведомления об иностранных работниках до начала их деятельности в Австрии.</p> <p>На случай возможной проверки в наличии (также и у австрийского работодателя при секондменте) должен быть ряд документов по заработной плате (например, уведомление о командировании иностранных работников, Формуляр А1 и т.д.).</p> <p>Штрафы находятся в диапазоне от 1.000 до 20.000 евро за одного работника. Исключением из этого правила являются в первую очередь ситуации, когда иностранные работники выполняют короткие по продолжительности и небольшие по объему работы в Австрии (например, деловые переговоры без оказания дальнейших услуг).</p>

Налоговые льготы

прямые	<p>премия на исследования: 12 % от расходов; с налогового периода 2012 необходимо заключение Австрийского агентства по стимулированию научных исследований (FFG)</p> <p>научные исследования на контрактной основе: Заказчик имеет право на премию в размере 12 % от суммы, составляющей не более 1 млн. Евро, при условии что премия не использовалась исполнителем.</p>
косвенные	
Льготы по налогу на доходы, например	<p>дополнительные выплаты (13-я +14-я заработные платы): налоговая ставка 6 % на заработную плату в размере до примерно 13.200 Евро брутто в месяц, далее происходит постепенное повышение до 55 %.</p> <p>определенные доходы: сокращенная наполовину ставка налога на доходы, например, при реализации предприятия в связи с прекращением трудовой деятельности или рассрочка на три года;</p> <p>налог на доход с капитала 25 %, (например, по вкладам в финансово-кредитных институтах) или 27,5 % (например, по доходам от реализации или дивидендам).</p> <p>Налогообложение доходов от недвижимости: специальная ставка 30 %; специальное регулирование в отношении „старого“ имущества и недвижимости предприятий.</p>
Вычеты из налогооблагаемой базы	
Вычет при единственном работающем в семье в год	494 Евро за одного ребенка 669 Евро за двух детей за каждого следующего ребенка + 220 Евро
Вычет при воспитании ребенка в неполной семье в год	494 Евро за одного ребенка 669 Евро за двух детей за каждого следующего ребенка + 220 Евро
Вычет на ребенка	58,40 Евро в месяц за каждого ребенка, проживающего в ЕС/ЕЭЗ или в Швейцарии
Вычет на содержание ребенка	29,20 Евро в месяц за первого ребенка 43,80 Евро в месяц за второго ребенка 58,40 Евро за каждого следующего ребенка, при условии проживания ребенка в ЕС/ЕЭЗ или в Швейцарии
В случае действующего трудового договора / пенсионного обеспечения в год	вычет на проезд - до 690 Евро; вычет для пенсионеров - до 764 Евро.

Налоговые льготы

Необлагаемые суммы (вычеты из дохода)	
Необлагаемая сумма на ребенка	<p>440 Евро в совокупности ежегодно за одного ребенка или 300 Евро из расчета на каждого родителя</p> <p>Дополнительно вычету подлежат расходы на содержание ребенка в размере до 2.300 Евро в год на одного ребенка (как правило, до достижения им 10-летнего возраста).</p> <p>Выплаты работодателя в связи с расходами на содержание ребенка не облагается налогом до 1.000 Евро в год.</p>
Сумма прибыли, освобожденная от налога	<p>До 13 % налогооблагаемой прибыли; сумма прибыли, освобожденная от налога, сокращается в интервале от 175 тыс. Евро до 580 тыс. Евро; максимальная сумма освобождения составляет 45.350 Евро в год.</p> <p>Действует в отношении всех видов доходов от предприятий и при любом из возможных способов учета.</p> <p>Базовая сумма освобождения предусмотрена в отношении прибыли в размере до 30.000 Евро (инвестиции подтверждать не требуется).</p> <p>Если размер прибыли свыше 30.000 Евро, то сумма, освобожденная от налога, зависит от размера инвестиций. Условием являются инвестиции в соответствующем году в льготуемые и подлежащие износу материальные активы / облигации, обеспеченные жилой недвижимостью.</p>
Иные выплаты	(13-я +14-я заработная плата) 620 Евро
Определенные виды прибыли от реализации	7.300 Евро только для физических лиц при реализации / прекращении отдельного вида деятельности (предприятия), отдельных частей предприятий или доли участия в товариществе (пропорционально доле)
Иные	<p>Перенос резерва в соответствии с § 12 Закона о налоге на доходы (EStG) при реализации основных средств, длительно находящихся у налогоплательщика; предусмотрено только для физических лиц.</p> <p>Определенные категории лиц имеют дополнительные льготы в связи с паушализацией расходов.</p> <p>Налоговые льготы предусмотрены для лиц, которые создали новое или переняли существующее предприятие.</p>
Поощрения	государственные поощрения в связи с накоплением средств на жилищное строительство и пенсионное обеспечение

	<p>выплаты работодателю в связи с болезнью работника - выплаты от Службы страхования от несчастных случаев на производстве (AUVA)</p> <p>обучение сотрудников Австрийской службой занятости (AMS)</p> <p>субсидии на проценты от Австрийской службы по экономике (AWS)</p> <p>Поощрение электромобильности: приобретение электрических транспортных средств, зарядной инфраструктуры и т.д. с 2017 г. будет стимулироваться с помощью прямых субсидий.</p>
--	--

Недвижимость

Амортизация	
плановая	линейная в течение обычного срока службы, производственная в связи с добычей полезных ископаемых (например, гравия)
внеплановая	при постоянном снижении стоимости
Амортизационные группы	
Земля	только внеплановая амортизация
Здания	<p>при отсутствии доказательств - до 2,5 % в год; однако при передаче зданий для использования в жилых целях - до 1,5 % в год;</p> <p>частная сдача в аренду зданий и помещений: как правило, 1,5 % в год;</p> <p>увеличенный или уменьшенный срок службы возможно установить при наличии экспертных заключений или в случае облегченных конструкций (4 %)</p>
База для начисления амортизации по зданиям	<p>при непосредственном использовании не менее чем на 80 % в деятельности, связанной с получением доходов от предприятий (и до 20 % в личных целях), исходя из первоначальной стоимости приобретения или создания, за исключением земельных участков; в противном случае - пропорционально доле в первоначальной стоимости приобретения или создания</p> <p>при использовании менее чем на 20 % в деятельности, связанной с получением доходов от предприятий, здание остается в частном использовании, однако возможно пропорционально учитывать расходы использование за рамками предприятия:</p> <p>с 01.01.2016 г. из стоимости приобретения застроенного участка вычитается стоимость земли, которая составляет по общему правилу 40 % (применяется ретроспективно ко всем застроенным участкам, если не может быть доказано иное стоимостное соотношение).</p>

Недвижимость

Дополнительная амортизация (для предприятий)	Расходы в пользу зданий, находящихся под охраной в качестве памятников культуры, могут списываться в течение 10 лет. Расходы на содержание и ремонт зданий, переданных в аренду лицам, не связанным с предприятием, в жилых целях и в том случае, если данные расходы не покрываются субвенциями, необходимо списывать в течение 15 лет.
Увеличение стоимости (дооценка)	обязанность дооценки (с 01.01.2016 г.)
Налог на доходы от недвижимости	
Объект налогообложения	прибыль от продажи коммерческой и частной недвижимости (независимо от срока владения) исключения: налогообложение по общей тарифной ставке, в частности, при коммерческой торговле объектами недвижимости, а также у налогоплательщиков, основной вид деятельности которых заключается в передаче в аренду и торговле недвижимостью
Налоговая ставка	30 % возможна опция тарифного налогообложения; в отношении „старого“ имущества существует специальное регулирование
Порядок взимания	по общему правилу рассчитывается самостоятельно адвокатом или нотариусом
Освобождения	<ul style="list-style-type: none"> недвижимость, являющаяся основным местом жительства лица с момента приобретения или сооружения и в течение по меньшей мере 2 лет непрерывно или в течение 5 лет на протяжении последних 10 лет до момента продажи, при условии что данная недвижимость более не является основным местом жительства данного лица; построенные собственными силами здания, если они не сдаются в аренду; замена земельных участков в результате переустройства и консолидации земель; продажа недвижимости вследствие (угрозы) государственного вмешательства.
Налог на приобретение недвижимости	
Объект налогообложения	правовые сделки, в основе которых лежит передача права собственности или права на использование объекта недвижимости, расположенного в Австрии объединение всех долей общества, владеющего объектом недвижимости, в одних руках, или на уровне одной группы предприятий, или передача всех долей участия недвижимость: земельные участки, здания, прирост, принадлежности, права на строительство, права на сооружения на чужой земле; можно избежать при передаче долей участия в обществах
Налогооблагаемая база	по общему правилу - встречное предоставление, однако по меньшей мере стоимость недвижимости (минимальная налоговая база)

	Стоимость недвижимости определяется на основе рыночной стоимости в отношении земли сельскохозяйственного и лесного фонда - однократная оценочная налоговая стоимость															
Налоговая ставка	<p>Ставка зависит от того, каким образом осуществлялась передача:</p> <ul style="list-style-type: none"> на возмездной основе на безвозмездной основе на частично возмездной основе <p>Налоговая база равна встречному предоставлению, минимально, однако, стоимости недвижимости.</p> <p>Законодательное определение „возмездности“</p> <table border="1"> <tr> <td>Безвозмездное приобретение</td> <td>Встречное предоставление ≤ 30 % стоимости недвижимости</td> </tr> <tr> <td>Частично возмездное приобретение</td> <td>Встречное предоставление > 30 %, но ≤ 70 % стоимости недвижимости</td> </tr> <tr> <td>Возмездное приобретение</td> <td>Встречное предоставление > 70 % стоимости недвижимости</td> </tr> </table> <p>возмездное приобретение (возмездная часть частично возмездного приобретения): 3,5 % безвозмездное приобретение (безвозмездная часть) в соответствии с тарифным планом:</p> <table border="1"> <tr> <td>В отношении первых</td> <td>250.000 Евро</td> <td>0,50 %</td> </tr> <tr> <td>В отношении следующих</td> <td>150.000 Евро</td> <td>2,00 %</td> </tr> <tr> <td>Возмездное приобретение</td> <td>400.000 Евро</td> <td>3,50 %</td> </tr> </table> <p>В качестве безвозмездного приобретения всегда квалифицируется</p> <ul style="list-style-type: none"> получение наследства, завещание (также за пределами семейного круга) приобретение при жизни в рамках семейного круга <p>В следующих случаях налог на приобретение недвижимости составляет 0,5% (налоговая база по общему правилу равняется стоимости недвижимости):</p> <ul style="list-style-type: none"> смена участников в товариществе (при смене как минимум 95 % состава участников в течение 5 лет) объединение долей в товариществах и обществах (при как минимум 95 % долей) операции в рамках законодательства о реорганизации 	Безвозмездное приобретение	Встречное предоставление ≤ 30 % стоимости недвижимости	Частично возмездное приобретение	Встречное предоставление > 30 %, но ≤ 70 % стоимости недвижимости	Возмездное приобретение	Встречное предоставление > 70 % стоимости недвижимости	В отношении первых	250.000 Евро	0,50 %	В отношении следующих	150.000 Евро	2,00 %	Возмездное приобретение	400.000 Евро	3,50 %
Безвозмездное приобретение	Встречное предоставление ≤ 30 % стоимости недвижимости															
Частично возмездное приобретение	Встречное предоставление > 30 %, но ≤ 70 % стоимости недвижимости															
Возмездное приобретение	Встречное предоставление > 70 % стоимости недвижимости															
В отношении первых	250.000 Евро	0,50 %														
В отношении следующих	150.000 Евро	2,00 %														
Возмездное приобретение	400.000 Евро	3,50 %														
Налог на землю																
Объект налогообложения	земельные участки в Австрии: <ul style="list-style-type: none"> участки сельскохозяйственного и лесного фонда земельные участки имущество предприятия, которое состоит из недвижимого имущества, используемого для целей предприятия. 															

Недвижимость

Налоговая база	устанавливаемая финансовым органом расчетная стоимость для целей налога на землю (рассчитывается исходя из оценочной стоимости земельного имущества)
Сумма налога	исчисляется путем применения налогового коэффициента к оценочной стоимости
Налоговый коэффициент	по общему правилу 2‰, за исключением: сельского и лесного хозяйства: 1,6‰ (до 3.650 Евро) и 2‰ (от 3.650 Евро) домов на одну семью (коттеджей): 0,5‰ (до 3.650 Евро) и 1‰ (для каждого следующих полных и неполных 7.300 Евро) земельных участков с расположенными на них объектами жилой недвижимости, сдаваемыми в аренду: 1‰ (до 3.650 Евро) и 1,5‰ (для каждого следующих полных и неполных 3.650 Евро) прочие земельные участки: 1‰ (до 3.650 Евро) Сбор за незастроенные земельные участки составляет 1‰.
Фонды недвижимости	обязательное лицензирование по Закону о менеджменте альтернативных инвестиционных фондов (AIFMG)
Собственник имущества фонда	фонд, вследствие чего отсутствует обязанность по внесению в реестр и по уплате налога на приобретение недвижимости для инвестора
Ежегодная оценка	с помощью двух экспертов
Финансирование заемными средствами	максимально допустимо - 50 %
Управление рисками	минимум 10 объектов недвижимости; стоимость одного объекта должна быть менее 20 % общей стоимости имущества фонда. 10 % имущества фонда: банковские вклады, долговые ценные бумаги или банковский акцент; В случае со специальными фондами предусмотрено отдельное регулирование.
Налоговая обязанность	текущее налогообложение: прибыль от сдачи в аренду, ликвидационная прибыль, а также 80 % прироста стоимости пая (если не предусмотрено освобождение по Соглашению об избежании двойного налогообложения) пропорционально имеющейся доле при продаже пая: налогообложение не попавшей под налогообложение суммы прироста стоимости пая (20%) налог на доходы с капитала по ставке 27,5 % по системе окончательного налогообложения, однако, существует также возможность выбора системы налогообложения посредством подачи налоговой декларации (в этом случае налог на доходы по ставке 55 %)

Социальное страхование и дополнительные расходы по заработной плате

Социальное страхование	законодательно установленное всеобщее медицинское и пенсионное страхование, а также страхование от несчастных случаев (покрывает неденежные и денежные услуги)
Ставки взносов и правила начисления предельных взносов	Ставки взносов и предельные размеры взносов различаются в зависимости от вида деятельности.
Самостоятельно занятые лица	Особые правила, в частности, для лиц независимых профессий
Медицинское страхование	7,65 %
Пенсионное страхование	18,50 %
Обязательный пенсионный фонд	1,53 %
Страхование от несчастных случаев	9,33 Евро в месяц
Предельные взносы	Взносы уплачиваются максимально в размере 5.810 Евро в месяц.
Компетентный орган	Фонд социального страхования (SVA)
Законодательная база	GSVG (Закон о профессиональном социальном страховании)
Лица, работающие по найму (работники)	
Медицинское страхование и страхование от несчастных случаев	8,95 % (из них 3,87 % - часть работника)
Пенсионное страхование	22,8 % (из них 10,25 % часть работника)
Предельные взносы	Взносы уплачиваются максимально в размере 4.980 Евро в месяц (14 раз в год).
Компетентный орган	в части взимания взносов - территориальные больничные кассы
Законодательная база	ASVG (Закон об общем социальном страховании)
Прочие	дополнительно имеется страхование на случай безработицы и прочие вспомогательные взносы (например, сбор палаты по труду); в случае прекращения трудовых отношений в определенных обстоятельствах подлежит уплате специальный сбор
Фонд обеспечения сотрудников	1,53 %; без ограничений по сумме

Социальное страхование и дополнительные расходы по заработной плате

Дополнительные расходы по заработной плате	Помимо взносов, уплачиваемых за счет работодателя, существуют также дополнительные расходы работодателя в связи с заработной платой в виде сборов в фонд семьи, доплат к взносам работодателя и муниципального налога (с 2010 г. также и для работающих по так называемому «свободному» трудовому договору в соответствии с австрийским трудовым законодательством). Общая сумма дополнительных расходов работодателя составляет примерно 7,5% фонда оплаты труда и не ограничена верхним пределом.
--	---

Руководитель

Гражданское право	трудовой договор, гражданско-правовой договор, «свободный» трудовой договор, поручение и т.д.
Социальное страхование	как правило, в отношении работающих по найму: страхование в рамках ASVG (Закона об общем социальном страховании) исключение в отношении самостоятельно занятых: как правило, в рамках GSVG (Закона о профессиональном социальном страховании)
Налог на доходы	работающие по найму: налог на зарплату, а также все дополнительные расходы по заработной плате исключение - самостоятельно занятые: налог на доходы, но, как правило, с дополнительными расходами по заработной плате
Налог на добавленную стоимость	работающие по найму: без НДС исключение - самостоятельно занятые: с учетом НДС (при определенных условиях предусмотрено право выбора)
Разрешение на работу	разрешение на работу требуется гражданам третьих стран и до 30.6.2020 гражданам Хорватии; доступ к рынку труда облегчен для так называемого ключевого персонала (красно-бело-красная карта) Для осуществления самостоятельной деятельности разрешение на работу не требуется.
Разрешение на пребывание или проживание	право на пребывание или проживание для граждан ЕС /ЕЭЗ без ограничений
Ответственность	при недостаточной добросовестности, например, в отношении налогов и взносов работодателя, затягивании конкурсного производства, при банкротстве, как правило, в связи с НДС, а также налогами и взносами по заработной плате
Минимальное вознаграждение	в большинстве случаев регулируется в коллективном договоре; при заниженном размере вознаграждения необходимо учитывать антидемпинговый закон по заработной плате и социальным платежам; при отсутствии коллективного договора и в отношении руководителя: адекватное вознаграждение

Налог на добавленную стоимость

Налоговые ставки	<p>базовая ставка: 20%</p> <p>льготная ставка: 10%, или 13%</p> <ul style="list-style-type: none"> 10%, например, в отношении продуктов питания, при передаче в аренду жилой недвижимости; 13%, например, в отношении живых животных и растений, предметов искусства, услуг в сфере культуры и отдыха (театр, кино и т.п.), услуг по размещению и обычно сопутствующих услуг 	
Реализация товаров (поставки)	объектом налогообложения признаются операции по реализации товаров, а также по передаче товаров для собственных нужд	
Место реализации товаров	<p>по общему правилу местом реализации товара признается место нахождения товара в момент передачи права распоряжения данным товаром (поставка без отгрузки и транспортировки)</p> <p>в случае отгрузки или транспортировки товара поставщиком или покупателем местом реализации товара признается место нахождения товара в момент начала отгрузки или транспортировки (поставка с отгрузкой или транспортировкой)</p> <p>ввоз товаров из третьих стран при условии, что поставщик является налогоплательщиком ввозного НДС - страна ввоза</p> <p>поставка воздушным, водным и железнодорожным транспортом в пределах ЕС: место отправки</p> <p>особенности при так называемых «сделках с участием цепочки контрагентов» и «трехсторонних сделках»</p>	
реализация услуг (работ)	объектом налогообложения признаются операции по реализации услуг (работ), а также их передача на безвозмездной основе для собственных нужд	
Место реализации услуг (работ)	<p>различия в зависимости от того, в пользу кого оказывается услуга (выполняется работа)</p> <ul style="list-style-type: none"> в пользу бизнеса („бизнес-бизнес“, „B2B“) или в пользу частного лица („бизнес-клиент“, „B2C“) <p>в качестве «бизнеса» в целях определения места реализации услуг признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> предприниматели (в пределах ЕС с идентификационным номером по НДС) не подлежащие налогообложению юридические лица с идентификационным номером по НДС 	
Основное правило	B2B	B2C
	место осуществления деятельности покупателя услуг	место осуществления деятельности лица, оказывающего услуги

Налог на добавленную стоимость

■ Частные случаи	B2B	B2C
Посреднические услуги	место деятельности покупателя (основное правило)	место реализации оборотов, в связи с которыми оказываются посреднические услуги
Услуги, связанные с недвижимым имуществом	место нахождения недвижимого имущества	место нахождения недвижимого имущества
Услуги в сфере культуры, искусства, науки, образования (обучения), отдыха и спорта и иные аналогичные услуги, как то услуги, связанные с ярмарками и выставками, включая услуги организатора. Не распространяется на плату за входные билеты и связанные с ней услуги.	место деятельности покупателя (основное правило)	место фактического оказания услуг
Плата за входные билеты на такие мероприятия, как ярмарки и выставки, и связанные с этим услуги	место проведения мероприятия (реверсивный порядок не применяется в отношении входной платы и т.п.)	место фактического оказания услуг
Перевозка пассажиров	место фактического осуществления перевозки	место фактического осуществления перевозки
Перевозка товаров (за исключением транспортировки в пределах ЕС)	место деятельности покупателя (основное правило)	место фактического осуществления перевозки
Транспортировка в пределах ЕС	место деятельности покупателя (основное правило)	место отправки
Вспомогательные услуги в связи с перевозкой	место деятельности покупателя (основное правило)	место фактического оказания услуги
Услуги по оценке и работы, связанные с движимым имуществом	место деятельности покупателя (основное правило)	место фактического оказания услуги
Услуги ресторанов и организаций общественного питания	место фактического оказания услуги	место фактического оказания услуги
Услуги ресторанов и организаций общественного питания при перевозке пассажиров	место отправки	место отправки

	Передача в аренду транспортного средства на срок до 30 дней	место передачи в аренду	место передачи в аренду
	Передача в аренду транспортного средства на срок более 30 дней	место деятельности покупателя (основное правило)	место жительства покупателя услуг специальные правила при передаче в аренду спортивных лодок
	так называемые „каталоговые“ услуги в пользу частных лиц в третьих странах 1)		место жительства покупателя услуг
	„Каталоговые“ услуги в пользу частных лиц в ЕС		место деятельности лица, оказывающего услуги (основное правило)
	Услуги, оказываемые по электронным средствам коммуникации, а также телефонные, радио и телевизионные услуги 2)	место деятельности покупателя (основное правило)	место жительства покупателя 3)
	Реверсивный порядок налогообложения (Reverse Charge) Переход обязанности по исчислению и уплате НДС	по общему правилу при реализации услуг и работ через границу	
	Предпосылки	<p>Лицо, осуществляющее реализацию услуг (работ), не имеет на территории Австрии ни места нахождения (жительства), ни места преимущественного пребывания, ни участвующего в реализации услуг (работ) постоянного представительства.</p> <p>Получатель услуг (работ) является предпринимателем (также возможно и с необлагаемыми оборотами), не подлежащим налогообложению юридическим лицом с идентификационным номером по НДС или юридическим лицом публичного права.</p>	

- 1) Местом оказания „каталоговых“ услуг, оказываемых за пределами ЕС, в пользу юридического лица публичного права, не являющегося предпринимателем (предприятие публично-правовой корпорации), является Австрия, если услуги используются или обрабатываются в Австрии (например, услуги австрийского рекламного агентства по рекламе за пределами ЕС австрийского муниципалитета).
- 2) Если место оказания телекоммуникационных, радио и телевизионных услуг находится за пределами территории ЕС и не подпадает под налогообложение по НДС, сравнимому с налогообложением в Австрии, то в соответствии с Постановлением местом оказания услуг признается Австрия, если услуги используются и обрабатываются в Австрии.
- 3) Предпринимателю необходимо встать на учет в тех странах, в которых налогообложение услуг в пользу частных лиц происходит по месту жительства получателя услуг. Альтернатива MOSS (система одного окна) (добровольно): Предприниматели из стран ЕС, которые оказывают прочие услуги через электронные каналы связи, телекоммуникационные, радио или телевизионные услуги в пользу частных лиц, имеют право при определенных условиях воспользоваться преимуществами системы MOSS. В этом случае учет предпринимателя в целях НДС будет осуществляться только по месту его деятельности или нахождения постоянного представительства. Данный вариант не является обязательным и предполагает наличие действительного номера плательщика НДС. Если место деятельности предпринимателя находится за пределами ЕС, но имеется постоянное представительство в ЕС, то предприниматель имеет право встать на учет в стране нахождения постоянного представительства.

Налог на добавленную стоимость

Последствия	<p>Счет выставляется без НДС с указанием на переход обязанности по исчислению и уплате НДС и идентификационных номеров по НДС поставщика и получателя.</p> <p>Обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на получателя.</p> <p>Ответственность по НДС несет поставщик.</p>
<p>Особые правила, в частности, в отношении строительных работ на территории Австрии, а также в определенных наиболее подверженных мошенничеству областях деятельности (например, мобильные телефоны, видеоприставки, лэптопы) при сумме счета в размере более 5.000 Евро.</p>	
Освобождения	
<p>Подлинное освобождение (налоговые вычеты предоставляется, несмотря на то, что реализация не облагается НДС)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ экспорт ▪ переработка товаров, предназначенных на экспорт ▪ международная перевозка товаров ▪ пассажирские международные перевозки водным и воздушным транспортом ▪ посреднические услуги по указанным выше видам деятельности ▪ сдача имущества в аренду дипломатам
<p>Условное освобождение (налоговые вычеты не предоставляются)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ услуги банков, страховых организаций и пенсионных касс (существует возможность отказа от освобождения в связи с определенными операциями по предоставлению кредитов и операциями с банковскими картами) ▪ обороты с объектами недвижимости (возможность отказа от освобождения) ▪ передача в аренду (не для жилых целей) объектов недвижимости; новые правила с 1.9.2012, в соответствии с которыми отказ от освобождения возможен только в том случае, если арендатор использует данное имущество практически исключительно в деятельности, дающей право на вычет по НДС (предел отклонения 5%) ▪ услуги врачей, стоматологов, акушеров и т.п. ▪ обороты малых предприятий (максимальная выручка нетто 30.000 Евро в год, возможность отказа от освобождения)
Налоговый вычет	<p>НДС, включая ввозной НДС, выставленный в счет предпринимателю при приобретении товаров, работ и услуг</p> <p>Вычет по НДС, как правило, не предоставляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли; ▪ использования в предпринимательских целях менее чем на 10%; ▪ расходов на приобретение, аренду и эксплуатацию легковых автомобилей и грузопассажирских автомобилей (вычет возможен при определенных предпосылках); ▪ условно освобожденных от НДС операций.

Корректировка НДС поставленного к вычету (восстановление)	<p>При последующем изменении предпосылок, связанных с вычетом по НДС, в отношении объектов основных средств (также капитального ремонта), необходимо проведение соответствующей негативной или позитивной корректировки НДС, поставленного к вычету. Период, в течение которого производятся корректировки по НДС, по общему правилу составляет 5 лет.</p> <p>Период, в течение которого производятся корректировки по НДС в связи с объектами недвижимости, составляет по общему правилу 20 лет.</p>
Недвижимость	
Сдача в аренду	<p>Сдача в аренду недвижимого имущества освобождена от НДС. У арендодателя существует возможность отказаться от освобождения и выбрать опцию налогообложения; в соответствии с новыми правилами, которые действуют с 1.9.2012 г., выбор опции налогообложения при заключении новых договоров аренды в отношении приобретенной и используемой в предпринимательских целях недвижимости возможен только в том случае, если арендатор использует данное имущество практически полностью в деятельности, дающей право на вычет по НДС (предел отклонения 5%).</p> <p>Выбор опции налогообложения (также и при новых арендных отношениях) в отношении построенных собственными силами зданий, начало строительства которых приходится на период до 1.9.2012, возможен и далее без ограничений (так называемая «привилегия строителя»).</p> <p>Исключения:</p> <p>в частности, сдача в аренду в жилых целях (10%) или сдача в аренду машин, оборудования и гаражей (20%)</p>
Продажа	<p>Обороты с недвижимостью освобождены от НДС условно (без права на вычет по НДС); у продавца существует возможность выбора опции налогообложения по ставке 20%.</p>
Лизинг	
Финансовый лизинг	реализация товара
Оперативный лизинг	реализация услуги
Возмещение НДС австрийским предпринимателям в пределах ЕС	<p>электронное заявление (посредством электронной системы FinanzOnline) в налоговый орган Австрии, обслуживающий австрийского предпринимателя, до 30.09. следующего года. В отношении каждой страны ЕС требуется отдельное заявление.</p> <p>Предоставление оригиналов счетов необходимо только в случае поступления требования со стороны налоговых органов соответствующей страны ЕС.</p>

Налог на добавленную стоимость

	минимальный размер НДС к возмещению: 400 Евро (50 Евро, если период возмещения совпадает с календарным годом)
Иностранцы предприниматели	предприниматели, у которых нет ни места нахождения, ни постоянного представительства в Австрии
Регистрация	Обязанность по регистрации возникает в случае осуществления реализации на территории Австрии (как правило, только в связи с реализацией товаров, а также входных билетов в Австрии).
Возмещение австрийского НДС предпринимателям, расположенным в ЕС	При отсутствии реализации на территории Австрии, электронное заявление подается в компетентный налоговый орган соответствующей страны ЕС (страны-происхождения), в которой расположен предприниматель, до 30.09 следующего года.
Возмещение НДС предпринимателям, расположенным за пределами ЕС	При отсутствии реализации на территории Австрии заявление о возмещении необходимо подать до 30 июня следующего года. подается на специальном ведомственном бланке с приложением оригиналов счетов минимальный размер НДС к возмещению: 400 Евро (50 Евро, если период возмещения совпадает с календарным годом) в налоговом органе Граца

Слияния и поглощения

Финансирование	
Финансовая помощь от дочерней компании	В Австрии существуют очень жесткие ограничения и требования по раскрытию информации при предоставлении кредитов и гарантий дочерней компаний в пользу материнской компании в связи с планируемым приобретением долей участия (так называемый «запрещенный возврат взносов участникам»)
Субординированная задолженность (мезонинный кредит)	Субординированная задолженность разрешена.
Расходы в виде процентов в связи с приобретением долей участия	Расходы в виде процентов, уплачиваемых по заемным средствам, направленным на финансирование приобретения долей участия, по общему правилу подлежат вычету из налогооблагаемой базы. Предусмотрены ограничения при вычете процентов по заемным средствам, направленным на финансирование приобретения долей участия в рамках концерна, а также при выплате процентов компаниям концерна, расположенным в низконалоговых юрисдикциях.

Расходы в виде процентов по субординированной задолженности	Расходы в виде процентов, как правило, уменьшают налогооблагаемую базу, при условии что мезонинный капитал с точки зрения налогообложения квалифицируется в качестве задолженности, а не в качестве (скрытого) собственного капитала. Вычет, как правило, возможен, если займодавец не участвует ни в гудвилл, ни в ликвидационной стоимости. Вычет не предоставляется при выплате процентов компаниям концерна, расположенным в низконалоговых юрисдикциях.
Возможности по принудительному выкупу акций (squeeze-out)	
Выкуп долей миноритарных акционеров (squeeze-out)	Выкуп возможен при доле участия не менее 90 % в уставном капитале (как в отношении АО, так и в отношении ООО (ГмБХ)), в том числе и вопреки воле миноритарных акционеров
Прибыль от реализации. Общества и товарищества	
Продажа акций (АО, АГ)	Прибыль юридического лица, полученная от продажи акций, в целом представляет собой налогооблагаемую прибыль. Для международных холдингов применяются иные правила.
Продажа долей участия (ООО (ГмБХ))	Прибыль юридического лица, полученная от продажи доли участия, в целом представляет собой налогооблагаемую прибыль. Для международных холдингов применяются иные правила.
Продажа доли участия в товариществе	Прибыль от продажи доли участия в товариществе (открытое или командитное товарищество (ОГ или КГ)), как правило, представляет собой как для командитиста, так и для полного товарища налогооблагаемую прибыль.
Освобождение доходов от реализации акций (долей) иностранных компаний	Прибыль от реализации акций (долей) в иностранных компаниях освобождена от налогообложения, при условии, что налогоплательщик не сделал ранее выбор в пользу опции по налогообложению, а также при отсутствии признаков налоговых злоупотреблений. Минимальный срок владения должен составлять 1 год при минимальной доле участия 10% (детали см. в Главе о налоге на прибыль компаний).
Продажа предприятия (продажа имущества (asset deal))	
Определение	Продажа предприятия может осуществляться путем продажи отдельных объектов имущества и обязательств („asset deal“). При необходимости реорганизации трудовых отношений, арендных договоров и т.д. необходимо учитывать ряд положений по трудовому, арендному и т.п. праву.

Слияния и поглощения

Предпринимательское и налоговое право	При продаже отдельных объектов имущества применяется принцип первоначальной стоимости. Общая стоимость приобретения распределяется между отдельными объектами имущества и обязательств в соответствии с их оценочной стоимостью, оставшаяся сумма относится на гудвилл. Отрицательный гудвилл с налоговой точки зрения не допускается.
Гудвилл	Гудвилл учитывается в том случае, если цена продажи превышает оценочную рыночную стоимость отдельных объектов имущества и обязательств.
Амортизация гудвилл	Гудвилл может амортизироваться в целях налогообложения линейно в течение 15 лет.
Продажа предприятия (продажа акций (долей))	
Гудвилл	При приобретении акций (долей) до 28.2.2014 г. и включение в группу, как правило, не позднее 1.1.2015 г.: согласно австрийским правилам налогообложения консолидированной группы в определенных случаях гудвилл подлежит в целях налогообложения амортизации в течение 15 лет; отрицательный гудвилл также должен учитываться в рамках консолидированной группы и облагаться налогом до 50% (налоговой) стоимости приобретения. Сумма уценки или дооценки изменяет налоговую стоимость акций (долей).
Слияния	
Допустимые формы реорганизации по предпринимательскому праву	реорганизация путем присоединения к материнскому обществу (при определенных обстоятельствах к дочернему обществу), слияние сестринских компаний, реорганизация путем поглощения предприятия основным участником (не юридическим лицом), разделение, выделение
Оценка	С точки зрения предпринимательского права существует, как правило, возможность выбора способа оценки объектов имущества и обязательств, который подлежит единому применению.
Оценка с точки зрения предпринимательского права	Метод 1 – по балансовой стоимости Объекты имущества и обязательств учитываются по балансовой стоимости, разница в сумме учитывается в качестве добавочного капитала, обусловленного реорганизацией (в некоторых случаях в качестве гудвилл). Метод 2 – Переоценка Объекты имущества и обязательств учитываются по оценочной стоимости, разница в сумме учитывается в качестве гудвилл. Необходимо учитывать требования в отношении резервов (например, отложенные налоговые обязательства).
Амортизация гудвилл	Гудвилл, как правило, не подлежит амортизации при применении австрийского налогового законодательства о реорганизации.

Налоговые последствия переоценки	Переоценка объектов имущества и амортизация гудвилл, как правило, не учитываются в целях налогообложения.
Внесение имущества в качестве вклада в уставный капитал общества	
Имущественный вклад	По австрийскому законодательству в целом допускается внесение имущества в качестве вклада в уставный капитал общества. Экономическая ценность вносимого имущества должна при этом поддаваться определению (что означает, что услуги не могут быть вкладом в уставный капитал).
Налогообложение	Операции по обмену имущества на доли участия рассматриваются в качестве имущественного вклада в уставный капитал, к которому, как правило, не применяется законодательство о реорганизации, а применяются правила купли-продажи. Для определения стоимости доли участия объекты вносимого имущества оцениваются по рыночной стоимости. Следует также обратить внимание, в частности, на расходы, связанные с данной операцией (например, налог на капитал, налог на приобретение недвижимости и пошлины за внесение в реестры) и возможные последствия по НДС.
Амортизация гудвилл	Гудвилл может амортизироваться в целях налогообложения, как правило, линейно в течение 15 лет.

Соглашения об избежании двойного налогообложения

По-разному регулируется порядок устранения двойного налогообложения при продаже акций (долей) компаний, активы которых состоят преимущественно из недвижимого имущества. В соответствии с модельным Соглашением ОЭСР в тех Соглашениях, в которых в графе «Оговорка о недвижимости» указано «да», право взимания налога в случае продажи акций (долей) предоставлено, как правило, не той стране, в которой продавец является резидентом, а той, в которой находится недвижимое имущество.

Страна	Вступило в силу*	Оговорка о недвижимости	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
Египет	28.10.63	нет	10	0	0/20
Албания	01.09.08	нет	5/15	0/5	5
Алжир	01.12.06	нет	5/15	10	10
Аргентина расторгнуто**	17.01.83	нет	15	12,5	15
Армения	01.03.04	да	5/15	10	5
Азербайджан	23.02.01	да	5/10/15	0/10	5/10
Австралия	01.09.88	да	15	10	10
Бахрейн	01.02.11	нет	0	0	0
Барбадос	01.04.07	нет	5/15	0	0

Соглашения об избежании двойного налогообложения

Страна	Вступило в силу*	Оговорка о недвижимости	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
Бельгия	28.06.73	нет	0/15	15	0/10
Белиз	01.12.03	нет	5/15	0	0
Босния и Герцеговина	01.01.12	нет	5/10	0/5	5
Бразилия	01.07.76	нет	15	15	10/15/25
Болгария	03.02.11	нет	0/5	0/5	5
Китай	01.11.92	да	7/10	10	10
Дания	27.03.08	нет	0/15	0	0
Германия	18.08.02	да	0/5/15	0	0
Эстония	12.11.02	да	0/5/15	0/10	5/10
Финляндия	01.04.01	да	0/10	0	5
Франция	01.09.94	да	0/15	0	0
Грузия	01.03.06	нет	0/5/10	0	0
Греция	01.04.09	нет	0/5/15	0/8	0/7
Великобритания	13.11.70	нет	0/5/15	0	0/10
Гонконг	01.01.11	да	0/10	0	3
Индия	05.09.01	да	10	10	10
Индонезия	01.10.88	нет	10/15	10	10
Иран	11.07.04	нет	5/10	0/5	5
Ирландия	05.01.68	да	0/10	0	0/10
Израиль	26.01.71	да	25	15	0/10
Италия	06.04.85	нет	0/15	10	0/10
Япония	04.04.63	нет	10/20	10	10
Канада	17.02.81	да	5/15	0/10	0/10
Казахстан	01.03.06	нет	5/15	10	10
Катар	07.03.12	нет	0	0	5
Киргизстан	01.05.03	да	5/15	10	10
Корея	01.12.87	да	5/15	0/10	2/10
Хорватия	27.06.01	нет	0/15	5	0
Куба	12.09.06	нет	5/15	0/10	5
Кувейт	01.03.04	нет	0	0	10
Латвия	16.05.07	да	5/10	0/10	5/10
Лихтенштейн	07.12.70	нет	0/15	0	5/10
Литва	17.11.05	да	5/15	10	5/10
Люксембург	07.02.64	нет	0/5/15	0	0/0
Малайзия	01.12.90	нет	5/10	0/15	10/15
Мальта	13.07.79	нет	0/15	5	0/10
Марокко	12.11.06	да	5/10	10	10
Македония	20.01.08	нет	0/15	0	0
Мексика	01.01.05	да	5/10	0/10	10
Молдова	01.01.05	нет	5/15	0/5	5
Монголия	01.10.04	нет	5/10	10	5/10
Непал	01.01.02	нет	5/10/15	10/15	15

Страна	Вступило в силу*	Оговорка о недвижимости	Дивиденды %	Проценты %	Роялти %
Черногория	01.01.16	нет	5/10	10	5/10
Новая Зеландия	01.12.07	да	15	0/10	0
Нидерланды	21.04.71	нет	0/5/15	0	0/10
Норвегия	01.12.96	нет	15	0	0
Пакистан	01.06.07	да	10/15	0/15	10
Филиппины	01.04.82	да	10/25	0/10/15	10/15
Польша	01.04.05	да	0/5/15	5	5
Португалия	27.02.72	нет	0/15	10	5/10
Румыния	01.02.06	да	0/5	0/3	3
Российская Федерация	30.12.02	нет	5/15	0	0
Сан-Марино	01.12.05	да	0/15	0	0
Саудовская Аравия	01.06.07	да	0/5	0/5	10
Швеция	29.12.59	нет	0/5/10	0	0/10
Швейцария	04.12.74	нет	0/15	0	0
Сербия	17.12.10	да	5/15	10	5/10
Сингапур	22.10.02	да	0/10	5	5
Словакия	12.02.79 (01.01.95)	нет	0/10	0	5
Словения	01.02.99	нет	0/5/15	0/5	0/10
Испания	01.01.68	нет	0/10/15	5	5
Южная Африка	06.02.97	нет	5/15	0	0
Таджикистан	01.07.12	нет	5/10	8	8
Тайвань	01.01.15	нет	10	10	10
Таиланд	01.07.86	да	10/25	10/25	15
Чехия	22.03.07	нет	0/10	0	5
Тунис	04.09.78	нет	10/20	10	10/15
Турция	01.10.09	нет	0/5/15	0/5/10/15	0/10
Туркменистан	01.10.82	нет	0	0	0
Украина	20.05.99	да	5/10	2/5	0/5
Венгрия	09.02.76	нет	0/10	0	0
США	01.02.98	да	5/15	0	0/10
Узбекистан	01.08.01	нет	5/15	10	5
ОАЭ	01.09.04	нет	0	0	0
Веснузла	17.03.07	да	5/15	4,95/10	5
Вьетнам	01.01.10	да	0/5/10/15	0/10	10
Белоруссия	09.03.02	нет	5/15	5	5
Кипр	01.01.91	да	0/10	0	0

Подписаны, но не вступили в силу следующие Соглашения: Ливия, Чили и Сирия

* Детали относительно времени применения необходимо уточнять в соответствующих Соглашениях

** применяется до 31.12.08

Территориальные подразделения ТПА

Компания ТПА имеет 12 территориальных подразделений в Австрии, а также представлена в 10 странах центральной и юго-восточной Европы: Албании, Болгарии, Хорватии, Польше, Румынии, Сербии, Словакии, Словении, Чехии и Венгрии.

Все наши территориальные подразделения и контактных лиц Вы можете найти на сайте:

www.tpa-group.com



Since we are already here,
let us help you find a way out of
the maze of your local tax system.

Available for:

Albania, Austria, Bulgaria, Croatia,
Czech Republic, Hungary, Poland,
Romania, Serbia, Slovakia and Slovenia.

Order and profit from our free brochures at:

service@tpa-group.com

or on our website www.tpa-group.com

Импрессум

Информация представлена по состоянию на 1 января 2017 г., возможны изменения. Без гарантий. Информация представлена в сильно упрощенном виде и не может заменить индивидуальные консультации.

За содержание ответственность несет: ТПА Штоёрбератунг ГмбХ, Пратерштрассе 62-64, 1020 Вена, FN 200423s HG Вена.

Редакция: магистр Роберт Ловрецьки.

Эл.почта: service@tpa-group.com,

Концепция, оформление: ТПА;

www.tpa-group.at, www.tpa-group.com

Albania | Austria | Bulgaria | Croatia | Czech Republic
Hungary | Poland | Romania | Serbia | Slovakia | Slovenia



Tax
Audit
Advisory
Accounting

www.tpa-group.com

An independent member of the Baker Tilly Europe Alliance