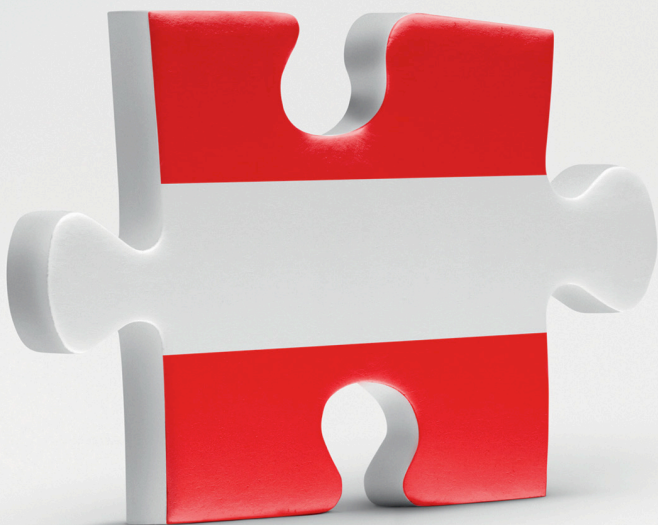




# Investiranje v Avstriji

Aktualni davčni sistem  
Pregled | 2017



Albanija | Avstrija | Bolgarija | Češka | Hrvaška  
Madžarska | Poljska | Romunija | Slovaška | Slovenija | Srbija



## 11 držav. 1 podjetje. TPA skupina

Davčno **svetovanje**, **revizija** in **poslovno svetovanje** v drugih državah pomeni druge zakonske določbe, drug jezik in mnogo več. Zato vas pričakujemo na licu mesta s kakovostnim svetovanjem, znanjem in razumevanjem za vašo individualno situacijo.

Pa čeprav je vse zelo drugače, eno mora ostati isto: **vaš poslovni uspeh.**

Poglejte na:

**[www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com)**

## **Investiranje v Avstriji. Aktualni davčni sistem.**

S trenutnimi ekonomskimi trendi v državah srednje in jugovzhodne Evrope se nenehno spreminjajo tudi davčni sistemi. Posledica tega so številne novosti, ki so pomembne tudi za investitorje.

TPA predstavlja pregled ključnih novosti za 11 držav srednje in jugovzhodne Evrope.

V naših brošurah najdete med drugim:

- glavne informacije o oblikah podjetij oz. gospodarskih družb,
- najpomembnejše podatke o davku od dohodkov pravnih oseb, dohodnini in davku na dodano vrednost v posameznih državah,
- aktualne davčne olajšave ter
- bistvene predpise iz sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

V seriji TPA brošur so doslej izšle brošure za Albanijo, Avstrijo, Bolgarijo, Češko, Hrvaško, Madžarsko, Poljsko, Romunijo, Slovaško, Slovenijo in Srbijo. Aktualne in podrobne informacije najdete tudi na naši spletni strani [www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com) ter v našem elektronskem biltenu, na katerega se lahko naročite po elektronski pošti: [service@tpa-group.com](mailto:service@tpa-group.com)

Informacije v tej brošuri so zbrane na podlagi trenutno veljavnih zakonov in obstoječe upravne prakse (spremembe pridržane). Publikacija vsebuje le splošne, skrajšane informacije in ne more nadomestiti individualnega svetovanja.

Naši strokovnjaki so Vam na voljo za vsa podrobnejša vprašanja.

## **Vsebina**

Oblike gospodarskih družb.....	2
Davek od dohodkov pravnih oseb .....	4
Dohodnina .....	8
Termini in roki .....	10
Ostali davki.....	10
Zakon o davčnem postopku.....	10
Davčne olajšave .....	13
Nepremično premoženje.....	15
Socialno zavarovanje in neplačni stroški dela .....	18
Poslovodja .....	19
Davek na dodano vrednost.....	20
Mergers & Acquisitions .....	24
Sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčevanja .....	27

## Oblike gospodarskih družb

	<i>Oznaka v jeziku države</i>
<b>d.o.o.</b>	Družba z omejeno odgovornostjo
<b>d.d. / SE</b>	Delniška družba / evropska družba
<b>z.o.o.</b>	Zadruga z omejeno odgovornostjo
<b>OD</b>	Odprta družba
<b>k.d.</b>	Komanditna družba
<b>Vpisana podružnica</b>	Vpisana podružnica
<b>Stalna poslovna enota</b>	Stalna poslovna enota

	<i>Davek na kapital / Pravni stroški</i>	<i>Pisna oblika / Notarski zapis</i>
<b>d.o.o.</b>	ne / vpis v sodni register	da / da
<b>d.d. / SE</b>	ne / vpis v sodni register	da / da
<b>z.o.o.</b>	ne / vpis v sodni register	da / ne
<b>OD</b>	ne / vpis v sodni register	priporočena / ne
<b>k.d.</b>	ne / vpis v sodni register	priporočena / ne
<b>Vpisana podružnica</b>	ne / vpis v sodni register	–
<b>Stalna poslovna enota</b>	ne / –	–

	<i>Vpis v sodni register / Pravna osebnost</i>	<i>Minimalni kapital</i>	<i>Enoosebna družba</i>
	da / da	praviloma 35.000 EUR (70 EUR po družbeniku) pri novi ustanovitvi v prvih 10 letih možno 10.000 EUR	da
	da / da	AG: 70.000 EUR SE: 120.000 EUR	da
	da / da	ne	ne
	da / večinoma	ne	ne
	da / večinoma	ne	ne
	da / ne	ne	–
	ne / ne	ne	–

	<i>Transparenca</i>	<i>Registracija pri finančnih organih</i>	<i>Revizija zaključnega računa (promet &gt; 10 mio. EUR; bilančna vsota &gt; 5 mio. EUR; zaposlenih &gt; 50)</i>
	ne	da	če so presežena merila velikosti
	ne	da	obvezno
	ne	da	če so presežena merila velikosti
	da	da	ne (če komplementar ni fizična oseba: da, če so presežena merila velikosti)
	da	da	ne (če komplementar ni fizična oseba: da, če so presežena merila velikosti)
	– (da)	da	v okviru morebitne revizije matične hiše
	– (da)	da	v okviru morebitne revizije matične hiše

## Davek od dohodkov pravnih oseb

Davčna stopnja	25%
	5 % minimalni davek od dohodkov pravnih oseb od avstrijskega minimalnega kapitala za neomejeno davčno zavezane SE, AG, GmbH in primerljive družbe, ki so neomejeni davčni zavezanci (npr. brit. ltd.); pri novih ustanovitvah od 01.07.2013 posebna pravila za prvih 10 let
Davčna obveznost	
Neomejena	pravne osebe z upravo ali sedežem v Avstriji s »svetovnim dohodkom«
Omejena	tuje pravne osebe, ki nimajo niti uprave niti sedeža v Avstriji, s svojimi prihodki v Avstriji  avstrijske pravne osebe javnega prava z določenimi prihodki (npr. kapitalski prihodki, prodaje nepremičnin) in dejavnostmi podjetja  avstrijske pravne osebe, oproščene neomejene davčne obveznosti, z določenimi prihodki (npr. kapitalski prihodki, prodaje nepremičnin) in podjetja, ki so davčni zavezanci
Poslovno leto	Koledarsko leto; v določenih okoliščinah možno drugačno poslovno leto; po prvem poslovnem letu je sprememba možna le s soglasjem finančnega urada
Knjigovodstvo	Praviloma dvostavno knjigovodstvo po avstrijskem Zakonu o gospodarskih družbah (UGB)
Izravnava / prenos izgube	možna (izjeme zlasti pri modelih uporabe davčnih izgub); omejitve za prenos / obračun: časovno neomejeno, letno praviloma največ 75 % letnega dobička, preostanek v naslednjih letih; ni prenosa izgube v prejšnje obdobje; v določenih okoliščinah zmanjšanje / propad pravice do prenosa izgube pri preoblikovanju in v primeru nakupa družbe z namenom, da se v njej uporabljajo izgube
Povezana podjetja	Po vzorčnem sporazumu OECD, ko:  je podjetje neposredno ali posredno udeleženo pri upravljanju, nadzoru ali v kapitalu drugega podjetja (odvisna družba) ali so iste osebe neposredno ali posredno udeležene pri upravljanju, nadzoru ali v kapitalu obeh podjetij (sestrska družba)  Avstrija nima davčno-zakonodajne definicije
Poslovni odhodki	Odhodki ali izdatki iz poslovanja
Transferne cene	Zahteva se oblikovanje in dokumentacija po tržnih načelih Upoštevajo se Direktive o transfernih cenah (Verrechnungspreisrichtlinien) avstrijskega Zveznega ministrstva za finance in Zakon o dokumentiranju transfernih cen (Verrechnungspreisdokumentationsgesetz) z ustrezno uredbo in smernicami
Obresti pri pridobitvi deležev v kapitalu z zunanjim financiranjem	je načeloma mogoče odbiti, če pridobljeni delež spada k poslovnemu premoženju, pravica do odbitka je omejena pri nakupu deležev v koncernu in pri plačilih obresti nizko obdavčenim pravnim osebam v koncernu;

	sicer obračunljive samo s poznejšimi dobički iz odtujitve, če niso bile izplačane dividende
Obveznosti/kapital	Ni zakonsko določenih omejitev, upravna praksa: obstajati mora določen delež lastniškega kapitala, o kreditih se je treba skupno dogovarjati in jih voditi po tržnih načelih
Izplačila dobička z zunanjim financiranjem	Obresti se lahko davčno odbijejo kot poslovni izdatek, če ni vračila vložka
Amortizacija	Metode amortiziranja: linearne, amortizacije nahajališča. Letna oz. polletna amortizacija (za nabave v 2. polletju); izjema npr. za dobro ime  Uveljavljanje davčne olajšave za izredno tehnično ali gospodarsko obrabo oz. delna amortizacija na nižjo dnevno vrednost, delna amortizacija deležev v kapitalu se praviloma razdeli na sedem let
Rezervacije	Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade Tekoče pokojnine in rezervacije za pokojnine Druge negotove obveznosti Grozeče izgube iz nedokončanih poslov  Nedopustno: pavšalne rezervacije, rezervacije za stroške in jubileje podjetja  Diskontiranje dolgoročnih rezervacij za obveznosti in grozeče izgube (>1 leto), ustrezno posameznemu obdobju z nespremenljivo obrestno mero 3,5 % na leto
Stroški motornih vozil	Amortizacija najmanj osem let (nova osebna vozila)  Nabavni stroški: zgornja meja 40.000 EUR (nova osebna vozila)  Ne odbije se vstopni DDV za nabavo in tekoče stroške (izjeme za mala tovorna vozila, dostavna vozila, osebna vozila ali kombije z emisijsko vrednostjo CO <sup>2</sup> 0 g/km (delni / popolni odbitek vstopnega DDV, glede na višino nabavnih stroškov))
Neodbitni izdatki	Odhodki za reprezentanco (če močno prevladuje promocija: 50 %)  Denarna in stvarna pomoč, za katero je zagrožena kazen, praviloma kazni in globe (zlasti kazni pravnim osebam), zvišanja dajatev po Finančno-kazenskem zakonu, plačila pri diverziji  Določena prostovoljna finančna pomoč (vendar so donacije odbitne po določenimi pogoji)  Osebni davki in davek na dodano vrednost, ki odpade na neodbitne odhodke  Nagrade članom nadzornega sveta in podobno 50 %, določenim članom upravnega odbora (monistični sistem) 25 %  Odhodki, ki so ekonomsko neposredno povezani s prejemki / donosi, ki niso obdavčljivi oz. se končno obdavčijo (zlasti pri kapitalskih dohodkih)

## Davek od dohodkov pravnih oseb

	<p>Slabitev na poštveno vrednost, pogojena z izplačili dividend iz deležev v kapitalu odvisne družbe, ki jih izplačuje</p> <p>Slabitev na poštveno vrednost vmesne družbe na podlagi subvencij družbe babice za kritje izgube družbe vnukinje</p> <p>Slabitev na poštveno vrednost deleža v kapitalu člana skupine (slaba stran skupinskega obdavčenja)</p> <p>Obresti za izplačilo dobička z zunanjim financiranjem, če je davčno možno vračilo vložka</p> <p>Plače in nadomestila delavcem in drugim vključenim osebam, ki (po oceni) presegajo 500.000 EUR na osebo v poslovnem letu</p> <p>Obresti in plačila licenc znotraj koncerna in znotraj povezanih podjetij, če so (poenostavljeno) pri prejemniku oz. upravičencu do rabe plačil nominalno ali efektivno (tudi v zvezi s poznejšimi vračili davka) obdavčena z manj kot 10 %.</p> <p>25 % posebni davek za plačila neimenovanim prejemnikom, dodatno k neodbitnosti odhodkov.</p>
Davčni odtegljaj	Odbitni davek, ki se zadrži pri davčnih zavezancih nerezidentih, znaša posplošeno 20 %, pri kapitalskih donosih praviloma 27,5 %. SDO lahko predvideva nižjo stopnjo, znižanje se opravi z vračilom ali znižanjem na viru (SDO-Uredba o razbremenitvi s podrobnimi dokazili)..
Obresti	Ni davčnega odtegljaja
Licence	20 % oz. posamezni SDO in možna uporaba EU pravil o licencah v koncernu
Dividende	27,5 % oz. posamezni SDO in uporaba EU direktive o obvladujočih in odvisnih družbah v koncernu
Zavarovanje davka	Razen jamstva za davčni odtegljaj ni drugih pravil. Za davčni odtegljaj jamči rezident. Dolžnost sporočanja za določena plačila v tujino.
Vračilo vložka družbeniku	Načeloma davčno nevtralno (tudi če je vračilo v obliki izplačila dividende), povzroči znižanje davčne vrednosti deleža v kapitalu; pogoj je pozitivno stanje vložka  Če je vračilo vložka višje od davčnih nabavnih stroškov oz. ocenjene davčne vrednosti deleža, praviloma nastane davčni dobiček
Nacionalna skupinska olajšava za prihodek iz investicij	Trajanje udeležbe ni določeno / ni minimalnega deleža v kapitalu <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Prihodki iz dividend so neobdavčeni</li> <li>▪ Dobički iz odsvojitve in pripisi so obdavčljivi</li> <li>▪ Izgube iz odsvojitve, izgube iz likvidacije in slabitev na poštveno vrednost se načeloma odbijejo razdeljeno na 7 let</li> </ul>



<p>Mednarodna skupinska olajšava za prihodek iz investicij</p>	<p>Udeležba najmanj 1 leto in najmanj 10 %</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Prihodki iz dividend so načeloma neobdavčeni</li> <li>▪ Dobički in izgube iz odsvojitve in druge spremembe vrednosti so praviloma davčno nevtralni, dejanske in dokončne izgube premoženja, znižane za neobdavčene deleže dobička v zadnjih 5 letih, pa učinkujejo za davek; možna je opcija davčnega učinka, v tem primeru se izgube iz odsvojitve, likvidacij in slabitev na pošteno vrednost razdelijo na sedem let</li> <li>▪ Prehod na metodo odbitka tujih dividend („switch over“) pri tujih dividendah in dobičkih iz odsvojitve nizko obdavčenih pasivnih prihodkov. Od leta 2011 je pod določenimi pogoji možen prenos odbitka tujih dividend (tujega davka od dohodkov pravnih oseb).</li> </ul>						
<p>Deleži v kapitalu portfelja</p>	<p>Udeležba krajša od 1 leta ali &lt; 10 %</p> <p>Odvisne družbe v državah EU ter EGS in tretjih državah z izčrpnim sporazumom o uradni pomoči:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Izplačilo dividend načeloma neobdavčeno</li> <li>▪ Substanca obdavčljiva</li> <li>▪ Prehod na metodo odbitka tujih dividend („switch over“), če je raven davka na donos (%-stopnja) v tujini za več kot 10 %-nih točk nižja od stopnje avstrijskega davka od dohodkov pravnih oseb (tj. trenutno &lt; 15 %). Od leta 2011 je pod določenimi pogoji možen prenos odbitka tujih dividend (tujega davka od dohodkov pravnih oseb).</li> </ul>						
<p>Dobro ime - amortizacija</p>	<p>Glej tudi poglavje Spojitve in akvizicije</p>						
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="111 1095 379 1181"> <p>Odkup sredstev (asset deal - tudi pri načelu transparentnosti)</p> </td> <td data-bbox="379 1095 957 1181"> <p>Amortizacija dobrega imena v 15 letih pri prihodkih iz kmetijstva in gozdarstva ter obrti</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="111 1181 379 1280"> <p>Odkup deležev (share deal)</p> </td> <td data-bbox="379 1181 957 1280"> <p>Amortizacija dobrega imena možna samo v okviru skupine podjetij, če je bil delež v kapitalu odkupljen do 28.02.2014 in najpozneje leta 2015 vključen v skupino.</p> </td> </tr> </table>	<p>Odkup sredstev (asset deal - tudi pri načelu transparentnosti)</p>	<p>Amortizacija dobrega imena v 15 letih pri prihodkih iz kmetijstva in gozdarstva ter obrti</p>	<p>Odkup deležev (share deal)</p>	<p>Amortizacija dobrega imena možna samo v okviru skupine podjetij, če je bil delež v kapitalu odkupljen do 28.02.2014 in najpozneje leta 2015 vključen v skupino.</p>			
<p>Odkup sredstev (asset deal - tudi pri načelu transparentnosti)</p>	<p>Amortizacija dobrega imena v 15 letih pri prihodkih iz kmetijstva in gozdarstva ter obrti</p>						
<p>Odkup deležev (share deal)</p>	<p>Amortizacija dobrega imena možna samo v okviru skupine podjetij, če je bil delež v kapitalu odkupljen do 28.02.2014 in najpozneje leta 2015 vključen v skupino.</p>						
<p>Obdavčenje skupine podjetij / davčna skupina</p>							
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="111 1362 379 1526"> <p>Skupina podjetij</p> </td> <td data-bbox="379 1362 957 1526"> <p>Vertikalno finančno povezana podjetja lahko pod določenimi pogoji tvorijo skupino podjetij. Davčni izid članov skupine se nosilcu skupine (obvladujoča družba, praviloma d.d. ali d.o.o.) prišteje brez konsolidacije. Izgube članov skupine v tujini se lahko le omejeno upoštevajo.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="111 1526 379 1776"> <p>Možni člani skupine</p> </td> <td data-bbox="379 1526 957 1776"> <p>kapitalske družbe, ki so neomejeni davčni zavezanec, ter pridobitne in gospodarske zadruge</p> <p>tuje pravne osebe, ki so omejeno davčno zavezane in</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ so z zgornjimi družbami finančno vertikalno povezane in</li> <li>▪ imajo sedež v državah EU ali v državah, s katerimi obstaja izčrpen sporazum o uradni pomoči.</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="111 1776 379 1817"> <p>Davčna skupina</p> </td> <td data-bbox="379 1776 957 1817"> <p>možna samo za namene DDV</p> </td> </tr> </table>	<p>Skupina podjetij</p>	<p>Vertikalno finančno povezana podjetja lahko pod določenimi pogoji tvorijo skupino podjetij. Davčni izid članov skupine se nosilcu skupine (obvladujoča družba, praviloma d.d. ali d.o.o.) prišteje brez konsolidacije. Izgube članov skupine v tujini se lahko le omejeno upoštevajo.</p>	<p>Možni člani skupine</p>	<p>kapitalske družbe, ki so neomejeni davčni zavezanec, ter pridobitne in gospodarske zadruge</p> <p>tuje pravne osebe, ki so omejeno davčno zavezane in</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ so z zgornjimi družbami finančno vertikalno povezane in</li> <li>▪ imajo sedež v državah EU ali v državah, s katerimi obstaja izčrpen sporazum o uradni pomoči.</li> </ul>	<p>Davčna skupina</p>	<p>možna samo za namene DDV</p>	
<p>Skupina podjetij</p>	<p>Vertikalno finančno povezana podjetja lahko pod določenimi pogoji tvorijo skupino podjetij. Davčni izid članov skupine se nosilcu skupine (obvladujoča družba, praviloma d.d. ali d.o.o.) prišteje brez konsolidacije. Izgube članov skupine v tujini se lahko le omejeno upoštevajo.</p>						
<p>Možni člani skupine</p>	<p>kapitalske družbe, ki so neomejeni davčni zavezanec, ter pridobitne in gospodarske zadruge</p> <p>tuje pravne osebe, ki so omejeno davčno zavezane in</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ so z zgornjimi družbami finančno vertikalno povezane in</li> <li>▪ imajo sedež v državah EU ali v državah, s katerimi obstaja izčrpen sporazum o uradni pomoči.</li> </ul>						
<p>Davčna skupina</p>	<p>možna samo za namene DDV</p>						

## Davek od dohodkov pravnih oseb

Omejitve za izravnavo, prenos in obračun izgube	<p>75 % omejitev obračuna oz. prenosa pri nosilcu skupine, 100 % pa zlasti pri dobičkih iz odsvojitve obratov (tudi člana skupine)</p> <p>Največ 75 % dohodkov v Avstriji se lahko obračuna z izgubami članov skupine v tujini</p> <p>Ni omejitve obračuna oz. prenosa pri članih skupine za izgube pred nastankom skupine in izgube zunaj skupine</p>
Ustanova	Obdavčenje podobno kot pri kapitalski družbi, dodatne davčne olajšave zlasti za dobičke iz odsvojitve deležev in delno nepremičnin

## Dohodnina

Davčna stopnja	progresivna; do 55 % (od 1 mio. EUR naprej)				
Neobdavčen znesek	Načeloma 11.000 EU, zavezancem z omejeno davčno obveznostjo se k dohodku fiktivno prišteje 9.000 EUR, da se izravna prednost nižje progresivne stopnje.				
Davčna obveznost					
<table border="1"> <tr> <td>Neomejena</td> <td>s svetovnim dohodkom (razen če SDO omeji pravico obdavčenja):  fizične osebe, ki imajo stalno bivališče ali običajno prebivališče v Avstriji</td> </tr> <tr> <td>Omejena</td> <td>z določenimi prihodki v Avstriji: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ fizične osebe, ki nimajo v Avstriji niti stalnega bivališča niti običajnega prebivališča, z določenimi prihodki v Avstriji</li> <li>▪ fizične osebe s stalnim bivališčem v Avstriji, če izpolnjujejo pogoje po Uredbi o sekundarnem prebivališču (npr. največ 70 dni v Avstriji)</li> </ul> </td> </tr> </table>	Neomejena	s svetovnim dohodkom (razen če SDO omeji pravico obdavčenja):  fizične osebe, ki imajo stalno bivališče ali običajno prebivališče v Avstriji	Omejena	z določenimi prihodki v Avstriji: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ fizične osebe, ki nimajo v Avstriji niti stalnega bivališča niti običajnega prebivališča, z določenimi prihodki v Avstriji</li> <li>▪ fizične osebe s stalnim bivališčem v Avstriji, če izpolnjujejo pogoje po Uredbi o sekundarnem prebivališču (npr. največ 70 dni v Avstriji)</li> </ul>	
Neomejena	s svetovnim dohodkom (razen če SDO omeji pravico obdavčenja):  fizične osebe, ki imajo stalno bivališče ali običajno prebivališče v Avstriji				
Omejena	z določenimi prihodki v Avstriji: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ fizične osebe, ki nimajo v Avstriji niti stalnega bivališča niti običajnega prebivališča, z določenimi prihodki v Avstriji</li> <li>▪ fizične osebe s stalnim bivališčem v Avstriji, če izpolnjujejo pogoje po Uredbi o sekundarnem prebivališču (npr. največ 70 dni v Avstriji)</li> </ul>				
Davčno obdobje	Koledarsko leto				
Vrste prihodkov	<p>Prihodki iz</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. kmetijstva in gozdarstva</li> <li>2. samostojnega dela</li> <li>3. obrti</li> <li>4. nesamostojnega dela</li> <li>5. kapitalskih sredstev</li> <li>6. oddajanja v najem in zakupa</li> <li>7. drugo (npr. rente, dobički iz spekulacij in določeni dobički iz nepremičnin)</li> </ol>				
Knjigovodstvo	<p>Dvostavno knjigovodstvo</p> <p>Mali podjetniki in svobodni poklici: gotovinska metoda knjiženja (EAR)</p> <p>Obveznost vodenja knjig po BAO (Zakon o davčnem postopku), UGB ali posebnem zakonu</p>				
Izravnavna izgube	Interna izravnavna izgube				

	<p>Horizontalna izravnava izgube (znotraj posameznih vrst prihodkov)</p> <p>Vertikalna izravnava izgube (med posameznimi vrstami prihodkov)</p> <p>Izjeme, zlasti pri kapitalskih prihodkih, izgubah iz nepremičnin, drugih prihodkih in modelih uporabe davčnih izgub (pri omejeni odgovornosti)</p>
Prenos izgube	<p>Časovno neomejeno možen pri dohodkih iz poslovanja (1. – 3.), če je bila izguba izračunana na podlagi knjigovodstva v skladu s predpisi. Pri gotovinski metodi knjiženja se lahko stare zagonske izgube (iz obdobja pred letom 2007) ter izgube, nastale od leta 2013, neomejeno prenesejo.</p> <p>Omejitev prenosa / obračuna: Od odmere davka v letu 2014: prenos / obračun ni omejen</p>
Izdatki iz poslovanja	odhodki ali izdatki, nastali iz poslovanja
Stroški za delo	so odhodki ali izdatki za pridobivanje, zagotovitev ali ohranjanje dohodkov
Pavšalizacija	<p>Zavezanci s poenostavljenim knjigovodstvom z dohodki iz samostojnega dela ali obrti lahko izračunajo poslovne izdatke s povprečno stopnjo, praviloma 6 %, delno 12 %</p> <p>Pavšalizacija (dobičkov) za kmete in upravljavce gozdov ter določene panoge / skupine poklicev</p>
Motorna vozila	<p>Amortizacija najmanj osem let za osebna vozila</p> <p>Ocena dejanskih stroškov, sicer cenitev (uradna kilometrina trenutno 0,42 EUR kot pomoč za cenitev, največ 30.000 km na leto)</p> <p>Vstopni DVD se ne odbije (izjema mala tovorna vozila, dostavna vozila, osebna vozila ali kombiji z emisijsko vrednostjo CO<sup>2</sup> 0 g/km (delni / popolni odbitek vstopnega DDV glede na višino nabavnih stroškov))</p> <p>Zgornja meja nabavnih stroškov: 40.000 EUR za osebna vozila (višji izdatki niso upravičeni do davčnega odbitka; posebna pravila za rabljena vozila)</p>
Davčni odtegljaj	Odbitni davek, ki se zadrži pri zavezancih z omejeno davčno obveznostjo, znaša praviloma 20% pri kapitalskih donosih 25 % oz. 27,5 % in dobičkih iz nepremičnin praviloma 30 %. SDO lahko predvideva nižjo stopnjo, znižanje se opravi z vračilom ali znižanjem pri viru (SDO – Uredba o razbremenitvi z določenimi dokazili).
Obresti	<p>Načeloma 25 % oz. 27,5 %</p> <p>Samodejna izmenjava informacij z državami članicami EU in določenimi tretjimi državami. Če država sedeža sodeluje pri izmenjavi informacij, se s predložitvijo ustreznega potrdila lahko opusti davčni odtegljaj.</p>
Licence	20 % oz. posamezni SDO
Dividende	27,5 % oz. posamezni SDO

## Termini in roki

Letne davčne napovedi	Napoved dohodnine, davka od dohodkov pravnih oseb in davka na dodano vrednost do 30.04. naslednjega leta;  Možen zahtevek za podaljšanje roka; če zastopa pooblaščen zastopnik samodejno, se rok avtomatično podaljša v okviru pravil o kvotah;  Če se vloži v elektronski obliki, do 30.06. naslednjega leta;
Napovedi davka na dodano vrednost	Trimesečno (pri letnem prometu do 100.000 EUR), sicer mesečno; do 15. v mesecu, ki kot drugi sledi koncu obdobja obdavčitve
Rekapitulacijsko poročilo	Do zadnjega dneva v mesecu, ki sledi obdobju obdavčitve (mesec ali trimesečje)

## Ostali davki

Obrtni davek	ne
Davek na premoženje	ne
Davek na dediščine in darila	Ne, vendar dolžnost prijave. Z opustitvijo prijave daril lahko nastopi kazen v višini do 10 % tržne vrednosti neprijavljenega darila
Davek na pridobitev zemljišča	Glej izvajanja pod „Nepremičnine“ na str. 15-17
Davek na donacije ustanovam	Praviloma 2,5 % (izjeme: 25 %)
Takse in davki na kapitalske transakcije	
Takse za pravne posle	Najemne in zakupne pogodbe praviloma 1 %, druge v Zakonu o taksah (Gebührengesetz)
Sodne takse	Pri vknjižbi v zemljiško knjigo: 1,1 % itd.
Davek na kapitalske transakcije	Od leta 2016 ni davka na vložke kapitala (Gesellschaftssteuer)

## Zakon o davčnem postopku

Obvezna davčna blagajna	Od 01.01.2016 morajo podjetja s poslovnimi dohodki izračunavati svoj dnevni izkupiček z elektronskimi davčnimi blagajnami (ki onemogočajo manipulacije). Velja za vsak obrat z letnim prometom > 15.000 EUR in gotovinskim prometom > EUR 7.500 (= plačila v gotovini, plačila z bančno / kreditno kartico, dobropisi, z mobilnim telefonom itd.). Od 01.04.2017 morajo biti davčne blagajne opremljene s pravilno uravnano varnostno napravo.  Določene dejavnosti oz. storitve so izvzete iz obveznosti vodenja davčnih blagajn oz. zanje veljajo olajšave (pravilo pri opravljanju dejavnosti zunaj zaprtih prostorov, promet na avtomatih, internetna prodaja itd.).
-------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Obveznost izdaje računa</p>	<p>Od 01.01.2016 morajo vsa podjetja svojim strankam izročiti račun za vsako gotovinsko transakcijo. Stranke ga morajo sprejeti in hraniti vsaj do takrat, ko so zunaj poslovnih prostorov. Računi morajo vsebovati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ jasno oznako dobavitelja</li> <li>▪ zaporedno številko</li> <li>▪ datum računa</li> <li>▪ količino in trgovsko običajno oznako</li> <li>▪ znesek</li> </ul>
<p>Obveznost posameznega zapisa</p>	<p>Od 01.01.2016 morajo davčni zavezanci posamezno zapisati gotovinske posle:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ pri obveznem knjigovodstvu ali prostovoljnem knjigovodstvu: vsi gotovinski prejemki in izdaje gotovine se vsakodnevno zapišejo posamezno</li> <li>▪ pri poenostavljenem knjigovodstvu ali metodi izkaza presežka dohodkov: vsi gotovinski posli se zapišejo posamezno</li> </ul> <p>Pod določenimi pogoji ne velja obveznost posameznega zapisa (pravilo pri opravljanju dejavnosti zunaj zaprtih prostorov).</p>
<p>Register računov in vpogled v račune</p>	<p>Vzpostavitev registra računov (od 01.01.2016): seznam vseh bančnih računov (tudi hranilne knjižice in depoziti vrednostnih papirjev) zasebnikov in podjetij. Kreditni instituti morajo z veljavnostjo za nazaj od 01.03.2015 posredovati ustrezne podatke (stanje in transakcije na računu niso razvidni).</p> <p>Vpogled v račune se pojmuje kot subsidiarni ukrep. Dopusten je le, če s sodelovanjem davčnega zavezanca ni mogoče ugotoviti popolnega dejanskega stanja in se utemeljeno dvomi o pravilnosti podatkov. S sklepom ga mora odobriti sodnik posameznik Zveznega finančnega sodišča.</p>
<p>Zakon o prijavi odtoka kapitala (Kapitalabfluss meldegesetz)</p>	<p>Prijavijo se odtoki kapitala &gt; 50.000 EUR iz računov in depozitov fizičnih oseb (razen poslovnih računov podjetij). Prijava je bila prvič obvezna za obdobje od 01.03.2015 do 31.12.2015 in se je morala opraviti najpozneje do 31.10.2016.</p>
<p>Advance Ruling (Informativna odločba)</p>	<p>Zavezujoča dajatveno-pravna presoja še ne uresničenega dejanskega s strani pristojnega davčnega organa, možna samo za preoblikovanja, skupine podjetij in transferne cene (obveznost plačila stroškov; največ 20.000 EUR na osebo in dejansko stanje)</p>
<p>Posledice zamude</p>	<p>Zamudne obresti 2 % oz. 1 %</p> <p>Pribitki za zamudo do 10 %</p> <p>Obresti zahtevka za doplačila dohodnine in davka od dohodkov pravnih oseb po 30.09. naslednjega leta</p> <p>Obresti in pribitki, ki ne dosegajo zneska 50 EUR, se ne določijo</p>

Finančnokazensko pravo	Finančnokazenski zakon (Finanzstrafgesetz) in Zakon o odgovornosti pravnih oseb za kazniva dejanja (Verbandsverantwortlichkeitsgesetz)		
	<b>Finančni prestopki</b>	<b>Denarna kazen do (primarno)</b>	<b>Zaporna kazen do (izjemoma)</b>
	Finančni prekršek	50 % nezadostnega plačila	brez
	Nezadostno plačilo dajatev iz malomarnosti	100 % nezadostnega plačila	brez
	Utaja dajatev	200 % nezadostnega plačila	2 leti
	Komercialna utaja dajatev	300 % nezadostnega plačila	5 let
	Utaja dajatev v hudodelski združbi (nezadostno plačilo dajatev do 100.000 EUR)	300 % nezadostnega plačila	3 mesece
	Nasilno tihotapstvo/ tihotapstvo v hudodelski združbi (nezadostno plačilo do 50.000 EUR)	300 % nezadostnega plačila	3 mesece
	<b>Finančni prestopki</b>	<b>Zaporna kazen do (primarno)</b>	<b>Denarna kazen dodatno do</b>
	Goljufija pri dajatvah (nezadostno plačilo nad 100.000 EUR) Pri združenjih pravnih oseb	10 let	2,5 mio. EUR 10 mio. EUR
	Utaja dajatev v hud. združbi (nezadostno plačilo nad 100.000 EUR) Pri združenjih pravnih oseb	5 let	1,5 mio. EUR 5 mio. EUR
	Nasilno tihotapstvo ali tih. v hud. združbi (nezadostno plačilo nad 50.000 EUR) Pri združenjih pravnih oseb	5 let	1,5 mio. EUR 5 mio. EUR
	Odprava kazni v posebnih primerih	možna pri dajatveno-pravnih ukrepih preverjanja – meja 10.000 EUR za leto odmere davka oz. 33.000 EUR za celotno obdobje revizije. Posledica: pribitek za nezadostno plačilo 10 %.	
Samoprijava	Utajene dajatve morajo biti plačane, sicer ne velja oprostitev kazni (velja tudi pri insolveni). Ponovljene samoprijave za isti dajatveni zahtevek niso možne. Kazenski pribitki med 5 % in 30 % za samoprijave na začetku revizije poslovanja.		

	<p>Samoprijave dajatev, ki jih zavezanec obračunava sam (npr. DDV, davek od plač), zapadejo v plačilo v enem mesecu po oddaji samoprijave. V vseh drugih primerih se plačilni rok (enega meseca) začne z izdajo odločbe o dajatvi ali odgovornosti. Plačila se lahko podaljšajo s prošnjo za olajšavo plačila za največ 2 leti.</p> <p>Pristojnost sodišča pri znesku nezadostnega plačila, višjem od 100.000 EUR.</p>
Boj proti plačnemu in socialnemu dumpingu	<p>Če delavec ne dobi izplačanega ustreznega plačila po kolektivni pogodbi ali zakonu (ob upoštevanju morebitnih pribitkov za nadure, dodatkov, drugih pribitkov in / ali posebnih plačil), gre za kaznivo preizkzo nagrajevanje.</p> <p>To velja tudi za tuje delavce, ki so bili prepuščeni / napoteni na delo v Avstriji.</p> <p>Tuje delavce se mora pred njihovo dejavnostjo v Avstriji ustrezno prijaviti.</p> <p>Pripravi je treba ustrezne plačne dokumente (npr. prijavo o napotitvi, obrazec A1 itd.) za morebitno preverjanje (v primeru prepustitve delovne sile tudi delodajalec v Avstriji).</p> <p>Kazen znaša od 1.000 EUR do 20.000 EU po delavcu.</p> <p>Izvezeta iz teh pravil so med drugim dela tujih delavcev v manjšem obsegu in krajšem trajanju v Avstriji (npr. poslovni sestanki brez opravljanja drugih storitev).</p>

## Davčne olajšave

Neposredne	<p>Premija za raziskave: 12 % odhodkov; od odmere davka leta 2012: zahteva se izvedensko mnenje Družbe za pospeševanje raziskav (Forschungsförderungsgesellschaft GmbH - FFG)</p> <p>Pri raziskavah po nalogu: naročnik ima premijo v višini 12 % od največ 1 mio. EUR, če izvajalec ne zaprosi za premijo.</p>
Posredne	
Davčna ugodnost na področju dohodnine, npr.	<p>drugi prejemki (13.+14. plača): davčna stopnja 6 % do ca. 13.200 EUR bruto mesečne plače, nad tem sorazmerno upoštevanje do 55 %.</p> <p>določeni dobički: polovična dohodninska davčna stopnja npr. za odsvojitve obrata s prenehanjem pridobitne dejavnosti oz. razdelitev na 3 leta;</p> <p>davek od donosa kapitala 25 %, (npr. pri denarnih vlogah pri kreditnih institutih) oz. 27,5 % (npr. pri dobičkih od substance in dividendah)</p> <p>obdavčitev dobičkov od nepremičnin: 30 % posebna davčna stopnja; posebna pravila zlasti za staro premoženje in poslovne nepremičnine</p>

## Davčne olajšave

Odbitni zneski		
	Odbitni znesek pri enem dohodku letno	494 EUR pri enem otroku 669 EUR pri dveh otrocih za vsakega nadaljnega otroka po + 220 EUR
	Odbitni znesek za samohranilca letno	494 EUR pri enem otroku 669 EUR pri dveh otrocih za vsakega nadaljnega otroka po + EUR 220
	Odbitni znesek za otroke	58,40 EUR mesečno za vsakega otroka s stalnim bivališčem v EU/EGS oz. Švici
	Odbitni znesek za preživnino	29,20 EUR mesečno za prvega otroka 43,80 EUR mesečno za drugega otroka 58,40 EUR mesečno za vsakega nadaljnega otroka, če ima otrok stalno prebivališče v EU/EGS oz. Švici
	Če obstaja delovno razmerje / pokojninski prejemki letno	Odbitni znesek za vožnjo na delo do 690 EUR Odbitni znesek za upokojeince do 764 EUR
Neobdavčeni zneski		
	Neobdavčen znesek za otroke	440 EUR letno po otroku oz. 300 EUR po staršu  Dodatna pravica do odbitka stroškov za varstvo otroka do 2.300 EUR letno po otroku (praviloma do 10. leta starosti)  Dodatek delodajalca za stroške za varstvo otroka neobdavčen do 1.000 EUR letno
	Neobdavčen znesek dobička	do 13 % davčnega dobička, sorazmerna oprostitvev dobička pri dobičkih med 175.000 EUR in 580.000 EUR, najvišji neobdavčeni dobiček letno 45.350 EUR  Za vse poslovne dohodke in načine izračuna dobička  Osnovna olajšava za dobiček do 30.000 EUR (naložb ni potrebno dokazati)  Z naložbami pogojen znesek neobdavčenega dobička, če je dobiček višji od 30.000 EUR, pogoj je naložba v davčno stimulirano obrabno fizično gospodarsko blago/ stanovanjske obveznice v poslovnem letu, v katerem se uveljavlja neobdavčeni znesek dobička
	Za druge prejemke	(13.+14. plača) 620 EUR
	Za določene dobičke iz odsvojitve	7.300 EUR, samo za fizične osebe pri odsvojitvi / opustitvi obratov in delnih obratov oz udeležb na osebnih družbah (sorazmerno)
	Drugo	Rezerve za prenos po § 12 Zakona o dohodnini (ESTG) pri prodaji dolgoročnih sredstev, samo za fizične osebe  Določene skupine oseb imajo dodatne ugodnosti zaradi pavšalnih poslovnih izdatkov / stroškov dela  Davčne ugodnosti za nove ustanovitelje in prevzemnike podjetij



Subvencije	<p>Državne subvencije pri stanovanjskem varčevanju in drugem pokojninskem stebru</p> <p>Subvencija delodajalcev pri bolniškem staležu – subvencija AUVA (Zavod za splošno nezgodno zavarovanje)</p> <p>Izobraževanje zaposlenih s strani Zavoda za zaposlovanje (AMS)</p> <p>Subvencije obrestne mere s strani Austria Wirtschaft Service (AWS)</p> <p>Subvencije za e-mobilnost: za nabavo električnih vozil, od leta 2017 dalje načrtovane neposredne subvencije za infrastrukturo za polnjenje itd.</p> <p>Investicijska premija od AWS za majhna in srednja podjetja, do 15%</p>
------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Nepremično premoženje

Amortizacije		
	Načrtovane	Linearno po poslovno običajni amortizacijski dobi, amortizacija nahajališča pri naravnih virih (npr. gramozu)
	Nenačrtovane	Pri (trajnem) zmanjšanju vrednosti
Amortizacijske skupine		
	Zemljiška posest	Samo izredna amortizacija
	Zgradbe	<p>Brez dokazila do 2,5 % letno; pri zgradbah v stanovanjske namene do 1,5 % letno;</p> <p>Zgradbe, oddane v najem izvenposlovno: do 1,5 % letno</p> <p>Možna krajša/daljša amortizacijska doba, če obstaja mnenje izvedenca ali lahka konstrukcija (4 % letno)</p>
	Davčna osnova pri zgradbah	<p>Pri najmanj 80%-ni neposredni rabi za poslovanje od skupnih stroškov nabave in izdelave brez zemljišča (ampak z do 20 % zasebnim deležem), sicer od sorazmernih stroškov nabave in izdelave</p> <p>Pri poslovni uporabi, nižji od 20 %: zgradba ostaja zasebna last, vendar je možen odbitek sorazmernih stroškov</p> <p>Na izvenposlovnem področju: Od 01.01.2016 se iz nabavnih stroškov pozidanega zemljišča načeloma izloči 40 % (glede na lego in lastnosti nepremičnine lahko tudi 20 % oz. 30 %) kot zemljiška posest (velja za nazaj za vsa pozidana zemljišča, če ni mogoče dokazati drugega razdelitvenega razmerja)</p>
	Posebne amortizacije (poslovno)	Odhodki v interesu spomeniško zaščitene zgradbe se lahko amortizirajo razdeljeno na 10 let

## Nepremično premoženje

	Gotovi stroški vzdrževanja zgradb, ki se oddajajo v najem za stanovanja osebam zunaj obrata: če odhodki niso pokriti s subvencijami, se razdelijo na 15 let.
Pripis	Obveznost pripisa (od 01.01.2016)
Davek na donos iz nepremičnin	
Predmet obdavčitve	Dobički iz odsvojitve poslovnih in zasebnih zemljišč (ne glede na čas razpolaganja) Izjeme: še naprej tarifna obdavčitev zlasti za komercialne trgovce z zemljišči in davčne zavezance, katerih podjetniško težišče sta prenos in odsvojitvev zemljišč
Davčna stopnja	30 % Možna opcija standardne obdavčitve; za staro premoženje obstajajo posebna pravila
Pobiranje davka	Načeloma v okviru samoizračuna s strani odvetnika ali notarja
Oprostitve	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zasebne nepremičnine, ki so od nabave oz. postavitve in najmanj 2 leti neprekinjeno ali 5 let v zadnjih 10 letih pred odsvojitvijo služile za glavno prebivališče in se glavno prebivališče opusti</li> <li>▪ zasebne zgradbe, postavljene v lastni režiji, če niso oddane v najem</li> <li>▪ zamenjava zemljišč v okviru postopka arondacije ali komasacije</li> <li>▪ prodaja nepremičnine zaradi (grozečega) posega upravnega organa</li> </ul>
Davek na pridobitev zemljišč	
Predmet obdavčitve	<p>Pravni akti, ki omogočajo zahtevek za prenos lastnine ali unovčenje zemljišča v Avstriji</p> <p>Združitev <math>\geq 95\%</math> deležev v družbi, ki ima v lasti zemljišča, v eni roki ali v roki skupine podjetij ali prenos <math>\geq 95\%</math> deležev</p> <p>Prenos najmanj 95% deležev na osebnih družbah novim družbenikom v roku petih let</p> <p>Zemljišče: zemljiška posest, zgradba, prirast, pritiklina, stavbne pravice, stavbe na tujem zemljišču (superedifikat); temu se je mogoče izogniti s prenosom deležev v družbah</p>
Davčna osnova	<p>Načelno nasprotna dajatev, vendar najmanj vrednost zemljišča (minimalna davčna osnova)</p> <p>Vrednost zemljišča izhaja iz tržne vrednosti (prodajne vrednosti) oz. iz pavšalnega obračuna</p> <p>Pri kmetijskih in gozdarskih zemljiščih: osnova za nadomestilo stavbenega zemljišča</p>

<p>Davčna stopnja</p>	<p>Tarifa, odvisna od tega, ali je postopek</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ odplačen</li> <li>▪ neodplačen</li> <li>▪ delno odplačen</li> </ul> <p>Davčna osnova je načelno vrednost nasprotne zamene, vendar najmanj vrednost zemljišča</p> <p>Zakonska definicija „odplačnosti“:</p> <table border="1" data-bbox="393 513 942 700"> <tr> <td>Neodplačna pridobitev</td> <td>vrednost <math>\leq</math> 30 % vrednosti zemljišča</td> </tr> <tr> <td>Delno neodpl. pridobitev</td> <td>vrednost <math>&gt;</math> 30 % vendar <math>\leq</math> 70 % vrednosti zemljišča</td> </tr> <tr> <td>Odplačna pridobitev</td> <td>vrednost <math>&gt;</math> 70 % vrednosti zemljišča</td> </tr> </table> <p>Odplačna pridobitev (odplačni del delno neodplačne pridobitve): 3,5 %          Neodplačna pridobitev (neodplačni del) po stopenjski tarifi:</p> <table border="1" data-bbox="393 858 942 965"> <tr> <td>za prvih</td> <td>250.000 EUR</td> <td>0,50 %</td> </tr> <tr> <td>za naslednjih</td> <td>150.000 EUR</td> <td>2,00 %</td> </tr> <tr> <td>nad</td> <td>400.000 EUR</td> <td>3,50 %</td> </tr> </table> <p>Za neodplačno pridobitev vedno štejejo npr.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ pripadanje dediščine, oporoka (tudi zunaj družine)</li> <li>▪ pridobitev med živimi znotraj družine</li> </ul> <p>V spodaj naštetih primerih znaša davek od pridobitve nepremičnin 0,5 % (davčna osnova je načeloma vrednost zemljišča):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ sprememba družbenika pri osebnih družbah (pri najmanj 95 % sestoji družbe, v 5 letih)</li> <li>▪ združitve deležev pri osebnih in kapitalskih družbah (pri najmanj 95 % deležev)</li> <li>▪ postopki po Davčnem zakonu o statusnih spremembah (Umgründungssteuergesetz)</li> </ul>	Neodplačna pridobitev	vrednost $\leq$ 30 % vrednosti zemljišča	Delno neodpl. pridobitev	vrednost $>$ 30 % vendar $\leq$ 70 % vrednosti zemljišča	Odplačna pridobitev	vrednost $>$ 70 % vrednosti zemljišča	za prvih	250.000 EUR	0,50 %	za naslednjih	150.000 EUR	2,00 %	nad	400.000 EUR	3,50 %
Neodplačna pridobitev	vrednost $\leq$ 30 % vrednosti zemljišča															
Delno neodpl. pridobitev	vrednost $>$ 30 % vendar $\leq$ 70 % vrednosti zemljišča															
Odplačna pridobitev	vrednost $>$ 70 % vrednosti zemljišča															
za prvih	250.000 EUR	0,50 %														
za naslednjih	150.000 EUR	2,00 %														
nad	400.000 EUR	3,50 %														
<p>Davek od nepremičnin (zemljiški davek)</p>																
	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="108 1403 378 1526"> <p>Predmet obdavčitve</p> </td> <td data-bbox="378 1403 953 1526"> <p>Zemljiška posest v Avstriji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kmetijsko in gozdarsko premoženje</li> <li>▪ nepremičninsko premoženje</li> <li>▪ sredstva obrata, če jih sestavljajo zemljišča obrata</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="108 1526 378 1623"> <p>Davčna osnova</p> </td> <td data-bbox="378 1526 953 1623"> <p>Znesek za odmero zemljiškega davka, ki ga ugotovijo finančni uradi (izračunan iz davčne vrednosti posamezne zemljiške posesti)</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="108 1623 378 1694"> <p>Davčni znesek</p> </td> <td data-bbox="378 1623 953 1694"> <p>rezultat pomnožitve davčnega odmernega zneska z davčno vrednostjo</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="108 1694 378 1897"> <p>Davčni odmerni znesek</p> </td> <td data-bbox="378 1694 953 1897"> <p>nasplošno 2 %, razen:</p> <p>pri kmetijskih in gozdarskih obratih: 1,6 % (do 3.650 EUR) in 2 % (od 3.650 EUR)</p> <p>pri enodružinskih hišah: 0,5 % (do 3.650 EUR) in 1 % (za naslednjih začetih ali polnih 7.300 EUR)</p> </td> </tr> </table>	<p>Predmet obdavčitve</p>	<p>Zemljiška posest v Avstriji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kmetijsko in gozdarsko premoženje</li> <li>▪ nepremičninsko premoženje</li> <li>▪ sredstva obrata, če jih sestavljajo zemljišča obrata</li> </ul>	<p>Davčna osnova</p>	<p>Znesek za odmero zemljiškega davka, ki ga ugotovijo finančni uradi (izračunan iz davčne vrednosti posamezne zemljiške posesti)</p>	<p>Davčni znesek</p>	<p>rezultat pomnožitve davčnega odmernega zneska z davčno vrednostjo</p>	<p>Davčni odmerni znesek</p>	<p>nasplošno 2 %, razen:</p> <p>pri kmetijskih in gozdarskih obratih: 1,6 % (do 3.650 EUR) in 2 % (od 3.650 EUR)</p> <p>pri enodružinskih hišah: 0,5 % (do 3.650 EUR) in 1 % (za naslednjih začetih ali polnih 7.300 EUR)</p>							
<p>Predmet obdavčitve</p>	<p>Zemljiška posest v Avstriji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kmetijsko in gozdarsko premoženje</li> <li>▪ nepremičninsko premoženje</li> <li>▪ sredstva obrata, če jih sestavljajo zemljišča obrata</li> </ul>															
<p>Davčna osnova</p>	<p>Znesek za odmero zemljiškega davka, ki ga ugotovijo finančni uradi (izračunan iz davčne vrednosti posamezne zemljiške posesti)</p>															
<p>Davčni znesek</p>	<p>rezultat pomnožitve davčnega odmernega zneska z davčno vrednostjo</p>															
<p>Davčni odmerni znesek</p>	<p>nasplošno 2 %, razen:</p> <p>pri kmetijskih in gozdarskih obratih: 1,6 % (do 3.650 EUR) in 2 % (od 3.650 EUR)</p> <p>pri enodružinskih hišah: 0,5 % (do 3.650 EUR) in 1 % (za naslednjih začetih ali polnih 7.300 EUR)</p>															

## Nepremično premoženje

		Pri stanovanjskih zemljiščih: 1 ‰ (do 3.650 EUR) in 1,5 ‰ za naslednjih začetih ali polnih 3.650 EUR) Ostala zemljišča: 1 ‰ (do 3.650 EUR) Davek za vrednost nezazidanega zemljišča znaša 1 ‰
Nepremičninski skladi		Obveznost koncesije po Zakonu o upravljanju alternativnih investicijskih skladov (AIFMG)
Lastnik sredstev sklada		Investicijska družba, vlagatelji niso vpisani v zemljiško knjigo in ne plačajo davka od pridobitve nepremičnin
Letna ocena		Oceno opravita dva izvedenca
Tuje financiranje		Dovoljeno največ 50 %
Razpršitev tveganja		Najmanj 10 nepremičnin, vrednost posamezne nepremičnine manjša od 20 % celotnih sredstev sklada 10 % sredstev sklada: dobroimetje na banki, dolžniški vrednostni papirji; ali zagotovilo banke Pri posebnih skladih: posebna pravila
Davčna obveznost		<b>Tekoče</b> obdavčenje: sorazmerni dobiček iz oddajanja v najem in v zakup ter likvidacijski dobiček in 80 % povečanja vrednosti (če ni oprostitve po SDO). Pri <b>prodaji</b> delniške listine: obdavčenje do zdaj še ne zajetega povečanja vrednosti (20 %) Obveznost plačila davka na donos kapitala 27,5 %, končna obdavčitev, možna opcija vključitve v splošno obdavčitev (55 % dohodnine)

## Socialno zavarovanje in neplačni stroški dela

Socialno zavarovanje	Zakonito zdravstveno, nezgodno in pokojninsko zavarovanje za vse (krije stvarne in denarne dajatve)
Prispevne stopnje in osnova za najvišji prispevek	Prispevne stopnje in osnove za najvišji prispevek so različno visoke glede na vrsto pridobitne dejavnosti
Samostojni zavezanci	Posebna ureditev zlasti za svobodne poklice
Zdravstveno zavarovanje	7,65 %
Pokojninsko zavarovanje	18,50 %
Pokojninski prispevek za samostojne zavezance (drugi steber)	1,53 %
Nezgodno zavarovanje	EUR 9,33 na mesec
Najvišji prispevki	Mesečno se plača prispevke za največ 5.810 EUR
Pristojen	Zavod za socialno zavarovanje v gospodarstvu (SVA)
Zakonska podlaga	GSVG (Zakon o obrtnem socialnem zavarovanju)
Nesamostojno zaposlene osebe (uslužbenci)	
Zdravstveno in nezgodno zavarovanje	8,95 % (od tega 3,87 % delež delojemalca)

Pokojninsko zavarovanje	22,8 % (od tega 10,25 % delež delojemalca)
Najvišji prispevki	Mesečno se plača prispevke za največ 4.980 EUR (14 x na leto;)
Pristojne	za izterjavo prispevkov so območne zdravstvene blagajne
Zakonska podlaga	ASVG (Zakon o splošnem socialnem zavarovanju)
Drugo	Dodatno obstajajo zavarovanje za brezposelnost in drugi posebni prispevki (npr. prispevek za Delavsko zbornico) Pri prenehanju delovnega razmerja se pod določenimi pogoji plača dajatev za razdrtje (2017: 124 EUR)
Pokojninski prispevek za delavce	1,53 %; ni najvišjega prispevka
Neplačni stroški	Poleg svojega deleža mora delodajalec plačati tudi neplačne stroške v obliki prispevka delodajalca po Zakonu o družinskih prejemkih (FLAG), pribitek k prispevku delodajalca (DB) in komunalni davek (od leta 2010 tudi za svobodne delojemalce). Prispevki znašajo ca. 7,5 % plač, zanje ne velja podlaga za najvišji prispevek.

## Poslovodja

Civilno pravo	Pogodba o delu, podjemna pogodba, pogodba o svobodnem delu, nalog itd.
Socialno zavarovanje	Praviloma delojemalec: zavarovan po ASVG Izjema samostojni: praviloma zavarovani po GSVG (možnost)
Dohodnina	Delojemalec: davek od plače skupaj z vsemi neplačnimi stroški Izjema samostojni: dohodnina, praviloma kljub temu z neplačnimi stroški
Davek na dodano vrednost	Delojemalec: ni DDV-ja Izjema samostojni: DDV (glede na okoliščine pravica izbire)
Dovoljenje za delo	Dovoljenje za delo državljanom tretjih držav in do 30.06.2020 potrebno za državljane Hrvaške, Olajšave za dostop t. i. ključnih delavcev (rdeče-belo-rdeča karta) Za samostojno dejavnost dovoljenje za delo ni potrebno
Dovoljenje za bivanje oz. naselitev	Svobodno bivanje oz. naselitev za državljane EU / EGS
Odgovornost	Pri pomanjkljivi skrbnosti npr. za dajatve delodajalca, odlog stečaja, pri insolventi praviloma za DDV in dajatve od plač
Minimalno nadomestilo	Večinoma urejeno v kolektivnih pogodbah Upoštevanje Zakona o plačnem in socialnem dumpingu pri prenizkih plačah Če ni kolektivne pogodbe oz. za poslovodje: ustrezno plačilo.

## Davek na dodano vrednost

Davčne stopnje	<p>Normalna davčna stopnja: 20 %</p> <p>Znižana davčna stopnja: 10 % in 13 %</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 10 % npr. za živila, oddajanje zemljišč v najem za stanovanjske namene;</li> <li>▪ 13 % npr. za: žive živali in rastline, umetniške predmete, storitve na področju kulture in prostega časa (gledališče, kino ipd.), prenočitvene storitve in s tem redno povezane stranske storitve;</li> </ul>		
Dobave	<p>Obdavčene so dobave blaga in odjem za zasebne namene (lastna poraba)</p>		
Kraj dobave	<p>Načeloma tam, kjer se predmet nahaja v času pridobitve pravice razpolaganja (mirujoča dobava)</p> <p>Če blago pošlje / odpelje dobavitelj ali odjemalec tam, kjer se začne odpošiljanje / prevoz (premikajoča se dobava)</p> <p>Uvoz iz področja tretjih držav, če je dobavitelj dolžnik za uvozni DDV, v državi uvoza</p> <p>Dobava z ladjo, letalom, po železnici znotraj EU: Izhodiščni kraj</p> <p>Posebnosti pri verižnih in trikotnih poslih</p>		
Druge storitve	<p>Obdavčljive so druge storitve ter uporaba in druge storitve za zasebne namene, ki niso opravljene za plačilo (lastna poraba)</p>		
Kraj pri drugih storitvah	<p>Razlikuje se, ali se storitve opravijo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ za podjetnike („business to business“, „B2B“) ali</li> <li>▪ za osebe, ki niso podjetniki („business to customer“, „B2C“)</li> </ul> <p>Kot „podjetniki“ za določitev kraja storitve štejejo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ podjetniki (znotraj EU z ident. št. za DDV) in</li> <li>▪ pravne osebe z ident. št. za DDV, ki niso davčni zavezanci</li> </ul>		
▪ Osnovno pravilo	<b>B2B</b>	<b>B2C</b>	
	Kraj prejemnika (kraj, v katerem je podjetje prejemnika storitve)	Kraj podjetnika (kraj, v katerem je podjetje izvajalca storitve)	
▪ Posebni primeri	<b>B2B</b>	<b>B2C</b>	
Storitve posredovanja	Kraj prejemnika (osnovno pravilo)	Kraj dejavnosti	
Storitve v zvezi z zemljišči	Kraj, kjer se nahaja zemljišče	Kraj, kjer se nahaja zemljišče	

	Storitve na področju kulture, umetnosti, znanosti, poučevanja, športa, zabave ali podobne storitve, kot so storitve v zvezi s sejmi in razstavami skupaj s storitvami posameznega prireditelja; ne velja za vstopnine in s tem povezane storitve	Kraj prejemnika (osnovno pravilo)	Kraj izvajanja dejavnosti
	Vstopnine in s tem povezane druge storitve za prireditve, kot so sejmi in razstave	Kraj prireditve (ni sistema obrnjene davčne obveznosti - reverse charge- za vstopnine itd.)	Kraj izvajanja dejavnosti
	Prevoz oseb	Kjer se opravlja prevoz	Kjer se opravlja prevoz
	Prevoz blaga (brez prevoza blaga znotraj Unije)	Kraj prejemnika (osnovno pravilo)	Kjer se opravlja prevoz
	Prevoz blaga znotraj Unije	Kraj prejemnika (osnovno pravilo)	Izhodiščni kraj
	Pomožne dejavnosti prevoza	Kraj prejemnika (osnovno pravilo)	Kraj izvajanja dejavnosti
	Dela na materialnih premičnih predmetih in pregled le-teh	Kraj prejemnika (osnovno pravilo)	Kraj izvajanja dejavnosti
	Restavracijske storitve in storitve cateringa	Kraj izvajanja dejavnosti	Kraj izvajanja dejavnosti
	Restavracijske storitve in storitve cateringa pri prevozu oseb znotraj Unije	Izhodiščni kraj	Izhodiščni kraj
	Oddajanje transportnih sredstev v najem do 30 dni	Kraj, kjer so dana na razpolago	Kraj, kjer so dana na razpolago
	Oddajanje transportnih sredstev v najem, daljši od 30 dni	Kraj prejemnika (osnovno pravilo)	Kraj prejemnika Posebna pravila za oddajanje športnih čolnov v najem

## Davek na dodano vrednost

	Kataloška storitev za zaseb. v tretji državi <sup>1)</sup>		Kraj dostave
	Kataloška storitev za zasebnike v EU		Podjetnikov kraj (osnovno pravilo)
	Elektronsko opravljene druge storitve in telekomunikacijske, radijske in TV storitve <sup>2)</sup>	Kraj prejemnika (osnovno pravilo)	Kraj prejemnika <sup>3)</sup>
Reverse charge „Obrnjena davčna obveznost“		Načeloma pri vseh čezmejnih storitvah in dobavah del	
Pogoji	Izvajalec storitve v Avstriji nima stalnega prebivališča, sedeža, običajnega prebivališča ali stalne poslovne enote, ki sodeluje pri opravljanju storitve.  Prejemnik storitve je podjetnik (tudi tak, ki opravlja neoddavčljive dejavnosti), pravna oseba z ident. št. za DDV, ki ni davčni zavezanec, ali pravna oseba javnega prava		
Posledice	Račun brez DDV, opozorilo na obrnjeno davčno obveznost, ID-št. za DDV podjetnika, ki opravlja in ki pridobi storitev  DDV dolguje prejemnik storitve Izvajalec jamči za DDV		
Posebna pravila za gradbene storitve v Avstriji in določena področja, dovezetna za goljufije (npr. mobilni telefoni, konzole za video igre, namizni računalniki), če znaša plačilo najmanj 5.000 EUR			
Oprostitev davka			
Prava oprostitev plačila davka  (kljub oprostitvi DDV za dobavo / storitev pripada pravica do odbitka DDV)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ izvozne dobave</li> <li>▪ plemenitenje blaga za izvoz</li> <li>▪ prevoz predmetov v čezmejnem transportu</li> <li>▪ prevoz oseb z ladjami in letali v čezmejnem transportu</li> <li>▪ posredovanje zgoraj omenjenih transakcij</li> <li>▪ oddajanje v najem diplomatom</li> </ul>		

- 1) Pri kataloških storitvah, ki se opravljajo za nepodjetniško dejavne pravne osebe javnega prava (v okviru njihovega področja pristojnosti) v tretjo državo, je kraj storitve v Avstriji, če se storitve uporabljajo ali izkoriščajo v Avstriji (npr. storitve avstrijske oglaševalne agencije za oglaševanje v tretji državi, pri čemer storitve zadevajo avstrijsko občino).
- 2) Če je kraj telekomunikacijske, radijske ali TV storitve zunaj območja Unije in storitev tam ni obdavčena z dajatvijo, ki je primerljiva z DDV-jem, se v skladu s tozadevno uredbo šteje, da je izvedena v tuzemstvu, če se tam uporablja ali izkorišča.
- 3) Zahteva se registracija podjetja v vseh državah prejemnikov B2C, alternativa MOSS (prostovoljno): EU-podjetniki, ki opravljajo druge elektronske storitve, telekomunikacijske, radijske in TV storitve za osebe, ki niso podjetniki, lahko pod določenimi pogoji uveljavljajo poenostavitve v okviru sistema MOSS. Pri tem se podjetnik registrira za DDV samo v tisti državi članici, v kateri je sedež gospodarske dejavnosti oz. stalna poslovna enota. Uveljavlja se neobvezno, pogoj je veljavna ID-št. za DDV. Če je sedež gospodarske dejavnosti v tretji državi, se lahko podjetnik, ki ima stalno poslovno enoto v EU, registrira v ustrezni državi članici.



<p>Neprava oprostitev davka</p> <p>(Ni pravice do odbitka DDV)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ transakcije bank, zavarovalnic in pokojninskih blagajn (možna uveljavitev običajne obdavčitve za določene odobritve kreditov in kreditne posle)</li> <li>▪ transakcije z zemljišči (možnost uveljavitve običajne obdavčitve)</li> <li>▪ oddajanje v najem in zakup nepremičnin (ki se ne uporabljajo za stanovanjske namene): nova ureditev od 01.09.2012: uveljavitev običajne obdavčitve je možna samo, če prejemnik storitve uporablja nepremičnino domala izključno za prihodke, ki ne izključujejo odbitka vstopnega DDV (meja trivialnosti 5 %)</li> <li>▪ storitve zdravnikov, zobozdravnikov, babc idr.</li> <li>▪ prihodki malih podjetnikov (meja neto prihodkov 30.000 EUR v koledarskem letu; možnost opcije k davčni obveznosti)</li> </ul>
<p>Odbitek DDV</p>	<p>DDV in uvozni DDV, zaračunan podjetju za prejete dobave in druge storitve</p> <p>Odbitni DDV ni možen pri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ neodbitnih odhodkih</li> <li>▪ podjetniški rabi, manjši od 10 %</li> <li>▪ nabavi, najemu, obratovanju osebnih vozil in kombijev (odbitek DDV možen pod določenimi pogoji)</li> <li>▪ nepravo neobdavčenih prihodkih</li> </ul>
<p>Popravek odbitka DDV</p>	<p>Če se pri opredmetenih sredstvih (oz. tudi velikih popravilih) naknadno spremenijo okoliščine, odločilne za odbitek DDVja, se popravi ustrezni pozitivni ali negativni popravek odbitka DDV. Obdobje za popravek odbitnega DDV znaša načeloma 5 let. Obdobje za popravek DDV v zvezi z zemljišči znaša načeloma 20 let.</p>
<p>Nepremičnine</p>	
<p>Oddajanje v najem</p>	<p>Oddajanje nepremičnin v najem in zakup je neobdavčeno (obstajajo tudi izjeme); najemodajalec lahko izbere davčno obveznost, nova ureditev od 01.09.2012: uveljavitev običajne obdavčitve v primeru sklenitve nove najemne pogodbe pri kupljenih, poslovno uporabljenih nepremičninah je možna samo še, če prejemnik storitve uporablja nepremičnino domala izključno za transakcije, ki ne izključujejo odbitka vstopnega DDV (meja trivialnosti 5 %)</p> <p>Uveljavitev običajne obdavčitve ob začetku gradnje zgradbe v lastni režiji pred 01.09.2012 še naprej možna (torej tudi pri novih najemnih razmerjih) neomejeno (t. i. „privilegij graditelja“)</p> <p><b>Izjema:</b> Mdr. oddajanje v najem za stanovanjske namene (10 %) ali strojev, naprav in garaž (20 %)</p>
<p>Prodaja</p>	<p>Transakcije z zemljišči so nepravo oproščene davka, prodajalec lahko izbere 20-odstotno davčno obveznost</p>

## Davek na dodano vrednost

Leasing		
	Finančni leasing	Dobava
	Operativni leasing	Druga storitev
Vračilo odbitnega DDV za avstrijske podjetnike znotraj EU		Elektronski zahtevek (po FinanzOnline) pri finančnem uradu v Avstriji, pristojnem za avstrijske podjetnike, najpozneje do 30.09. naslednjega leta. Za vsako državo članico je potreben poseben zahtevek.  Originalni računi se pošljejo samo na poziv finančnih organov posamezne države članice.  Minimalni znesek za vračilo vstopnega DDV: 400 EUR (50 EUR, če je obdobje vračila koledarsko leto)
Tuji podjetniki		iki, ki v Avstriji nimajo ne sedeža, ne stalne poslovne enote
	Registracija	Obveznost registracije (praviloma samo za dobave v Avstriji in vstopnine), če se transakcije opravljajo v Avstriji
	Vračilo odbitnega DDV za podjetnike s sedežem v EU	Če se transakcije ne opravljajo v Avstriji, elektronski zahtevek podjetnika iz EU pri pristojnem finančnem uradu v državi članici EU (država izvora) najpozneje do 30.09. naslednjega leta
	Vračilo odbitnega DDV za podjetnike, ki nimajo sedeža v EU	Če se transakcije ne opravljajo v Avstriji, se vračilo zahteva najpozneje do 30. junija naslednjega leta.  Uradni obrazec, priloga originalni računi, minimalni znesek vstopnega DDV za vračilo; 400 EU (EUR 50, če je obdobje vračila koledarsko leto) pri finančnem uradu Graz-Stadt (Gradec-mesto)

## Mergers & Acquisitions

Financiranje		
	Pomoč odvisne družbe pri financiranju	V Avstriji so omejitve in dolžnosti razkritja glede kreditov ali garancij hčerinskih podjetij na mamo v zvezi z načrtovanim nakupom deleža zelo stroge („prepovedano vračilo vložkov“).
	Podrejene obveznosti (mezzanin kapital)	Dovoljena je uporaba podrejenih obveznosti.
	Odhodki za obresti v zvezi z nakupom deleža	Odhodki za obresti, ki nastanejo v zvezi z zunanjim financiranjem nakupa deleža, so načeloma davčni odtegljaj. Pravica do odbitka je omejena pri nakupih deleža v kapitalu koncerna in plačilnih obresti nizko obdavčenim pravnim osebam v koncernu.

	<p>Odhodki za obresti v zvezi s podrejenimi obveznostmi</p>	<p>Odhodki za obresti se praviloma lahko odbijejo od davka, če se mezzanin kapital obravnava davčno kot obveznost in ne kot (skrit) lastni kapital. Praviloma je podana pravica do odbitka, če upnik ni udeležen niti pri dobrem imenu niti pri likvidacijskem izkupičku. Pravice do odbitka ni pri plačilih obresti nizko obdavčenim pravnim osebam v koncernu.</p>
<p>Možnost izplačila odpravnine</p>		
	<p>Odškodnina manjšinskemu družbeniku („squeeze out“)</p>	<p>Možna pri deležu najmanj 90 % osnovnega kapitala (velja tako za AG kot za GmbH), tudi proti volji manjšinskega družbenika.</p>
<p>Dobički iz odsvojitve – kapitalske družbe in osebne družbe</p>		
	<p>Prodaja delnic (AG)</p>	<p>Dobički kapitalskih družb iz odsvojitve delnic nasplošno predstavljajo obdavčljive prihodke. Za mednarodne holdinške družbe veljajo drugi predpisi.</p>
	<p>Prodaja deležev (GmbH)</p>	<p>Dobički kapitalskih družb iz odsvojitve deležev d.o.o. nasplošno predstavljajo obdavčljive prihodke. Za mednarodne holdinške družbe veljajo drugi predpisi.</p>
	<p>Prodaja deležev v osebni družbi</p>	<p>Dobički kapitalskih družb iz odsvojitve deležev v osebnih družbah (OG ali KG) praviloma tako za komanditista kot tudi za komplementarja predstavljajo obdavčljive prihodke.</p>
	<p>Mednarodni izzem obdavčitve dobičkov iz odsvojitve kapitalskih družb</p>	<p>Dobički kapitalskih družb iz odsvojitve mednarodnih deležev v kapitalu so neobdavčeni, če družba ni izbrala običajne obdavčitve in ureditve ni zlorabljala. Najkrajše trajanje udeležbe je 1 leto, minimalni delež 10 % (o podrobnostih gl. poglavje Davek od dohodkov pravnih oseb).</p>
<p>Prodaja podjetja (prodaja sredstev)</p>		
	<p>Definicija</p>	<p>Možna je prodaja podjetja s prodajo posameznih sredstev in obveznosti („asset deal“). Upoštevati se morajo posebni delovnopравни, najemnopравни in drugi predpisi, če naj bi se prenesla delovna razmerja, najemne pogodbe itd.</p>
	<p>Podjetniška in davčnoppravna obravnava</p>	<p>Pri prodaji posameznih sredstev velja načelo nabavnih stroškov. Celotna kupnina se pripiše posameznim sredstvom in obveznostim po njihovih tržnih vrednostih, preostanek predstavlja aktivno dobro ime. Pasivna dobra imena se davčno ne upoštevajo.</p>
	<p>Dobro ime</p>	<p>Če kupnina presega tržno vrednost posamezno ovrednotenih sredstev in obveznosti, se vključi aktivna vrednost dobrega imena.</p>

## Mergers & Acquisitions

Amortizacija dobrega imena	Za davčne namene se lahko dobro ime praviloma linearno amortizira v obdobju 15 let.
Prodaja podjetja (prodaja deležev)	
Dobro ime	Pri nakupu deleža do 28.02.2014 in vključitvi v skupino podjetij praviloma najpozneje do 01.01.2015: po avstrijskih predpisih o skupinski obdavčitvi se v določenih primerih nujno izkaže amortizacija dobrega imena v obdobju 15 let, tudi „bad will“ (slabo ime) se obvezno izkaže v okviru skupinskega obdavčenja in se obdavči. Do 50 % (davčnih) nabavnih stroškov. Pripis / amortizacija spremeni davčno knjigovodsko vrednost deleža v kapitalu.
Združitve	
Pravno dovoljene oblike združitve	Združitev s prenosom na obvladujočo družbo (v določenih okoliščinah na odvisno družbo, združitev sestrskih družb, preoblikovanje s prenosom podjetja na glavnega družbenika (ne: kapitalska družba), razdružitev podjetij, izločitev
Ocena premoženja	Po pravu družb praviloma obstaja pravica do izbire načina ocene premoženja, ki se enotno izvaja za sredstva in dolgove.
Ocena premoženja po pravu družb	Metoda 1 – vodenje po knjigovodski vrednosti Sredstva in dolgovi se zapišejo v njihovi knjigovodski vrednosti, razlika se glede na okoliščine bilancira kot dodana vrednost iz preoblikovanja (in glede na okoliščine dobro ime).  Metoda 2 – nova ocena Sredstva in dolgovi se zapišejo v njihovi tržni vrednosti, razlika se bilancira kot dobro ime. Upoštevajo se potrebne rezerve (npr. latentni davki).
Amortizacija dobrega imena	Pri uporabi avstrijskega zakona o davku pri preoblikovanju (UmgrStg) dobrega imena praviloma ni možno davčno amortizirati.
Davčne posledice nove ocene	Nova ocena sredstev in amortizacija dobrega imena praviloma davčno ne učinkujeta.
Vnosi sredstev v kapital družbe	
Stvarni vložki	Nasplošno je po avstrijskem zakonu dovoljen vnos sredstev. Gospodarska vrednost vnesenih sredstev pa mora biti ugotovljiva (tj. storitve ne morejo biti predmet stvarnih vložkov).

Davčna obravnava	Zamenjava sredstev za deleže podjetja predstavlja stvarni vložek, za katerega Davčni zakon o statusnih spremembah (Umgründungssteuergesetz) ne velja, in se obravnava kot nakup in prodaja. Za ugotovitev vrednosti deleža se sredstva ocenijo po tržni vrednosti. Zlasti je treba tudi upoštevati transakcijske stroške (npr. davek na vložke kapitala (Gesellschaftssteuer), davek na pridobitev zemljišč in taksa za vknjižbo) in možne učinke za DDV.
Amortizacija dobrega imena	Za davčne namene se lahko dobro ime praviloma odpiše linearno v obdobju 15 let.

## Sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčevanja

Pravica obdavčitve v primeru odsvojitve deleža nepremičninskih družb je urejena različno. Po vzorčnem sporazumu OECD ima v spodaj navedenih in z »da« označenih SDO v primeru »share deals« pravico obdavčitve praviloma država, v kateri leži nepremičnina, in ne država, v kateri ima odsvojitelj svoj sedež (stanje: 26.05.2015).

Država	Začetek veljavnosti*	Nepremičninska klavzula	Dividende %	Obresti %	Licence %
Egipt	28.10.1963	ne	10	0	0/20
Albanija	01.09.2008	ne	5/15	0/5	5
Alžirija	01.12.2006	ne	5/15	10	10
Argentina odpovedala **	17.01.1983	ne	15	12,5	15
Armenija	01.03.2004	da	5/15	10	5
Azerbajdžan	23.02.2001	da	5/10/15	0/10	5/10
Avstralija	01.09.1988	da	15	10	10
Bahrajn	01.02.2011	ne	0	0	0
Barbados	01.04.2007	ne	5/15	0	0
Belgija	28.06.1973	ne	0/15	15	0/10
Belize	01.12.2003	ne	5/15	0	0
Bosna in Hercegovina	01.01.2012	ne	5/10	0/5	5
Brazilija	01.07.1976	ne	15	15	10/15/25
Bolgarija	03.02.2011	ne	0/5	0/5	5
Kitajska	01.11.1992	da	7/10	10	10
Danska	27.03.2008	ne	0/15	0	0
Nemčija	18.08.2002	da	0/5/15	0	0
Estonija	12.11.2002	da	0/5/15	0/10	5/10
Finska	01.04.2001	da	0/10	0	5
Francija	01.09.1994	da	0/15	0	0
Gruzija	01.03.2006	ne	0/5/10	0	0
Grčija	01.04.2009	ne	0/5/15	0/8	0/7
Velika Britanija	13.11.1970	ne	0/5/15	0	0/10
Hongkong	01.01.2011	da	0/10	0	3
Indija	05.09.2001	da	10	10	10
Indonezija	01.10.1988	ne	10/15	10	10
Iran	11.07.2004	ne	5/10	0/5	5

## Sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčevanja

Država	Začetek veljavnosti*	Nepremičninska klavzula	Dividende %	Obresti %	Licence %
Irska	05.01.1968	da	0/10	0	0/10
Izrael	26.01.1971	da	25	15	0/10
Italija	06.04.1985	ne	0/15	10	0/10
Japonska	04.04.1963	ne	10/20	10	10
Kanada	17.02.1981	da	5/15	0/10	0/10
Kazahstan	01.03.2006	ne	5/15	10	10
Katar	07.03.2012	ne	0	0	5
Kirgizistan	01.05.2003	da	5/15	10	10
Koreja	01.12.1987	da	5/15	0/10	2/10
Hrvaška	27.06.2001	ne	0/15	5	0
Kuba	12.09.2006	ne	5/15	0/10	5
Kuvajt	01.03.2004	ne	0	0	10
Latvija	16.05.2007	da	5/10	0/10	5/10
Liechtenstein	07.12.1970	ne	0/15	0	5/10
Litva	17.11.2005	da	5/15	10	5/10
Luksemburg	07.02.1964	ne	0/5/15	0	0/0
Malezija	01.12.1990	ne	5/10	0/15	10/15
Malta	13.07.1979	ne	0/15	5	0/10
Maroko	12.11.2006	da	5/10	10	10
Makedonija	20.01.2008	ne	0/15	0	0
Mehika	01.01.2005	da	5/10	0/10	10
Moldavija	01.01.2005	ne	5/15	0/5	5
Mongolija	01.10.2004	ne	5/10	10	5/10
Nepal	01.01.2002	ne	5/10/15	10/15	15
Črna gora	01.01.2016	ne	5/10	10	5/10
Nova Zelandija	01.12.2007	da	15	0/10	0
Nizozemska	21.04.1971	ne	0/5/15	0	0/10
Norveška	01.12.1996	ne	15	0	0
Pakistan	01.06.2007	da	10/15	0/15	10
Filipini	01.04.1982	da	10/25	0/10/15	10/15
Poljska	01.04.2005	da	0/5/15	5	5
Portugalska	27.02.1972	ne	0/15	10	5/10
Romunija	01.02.2006	da	0/5	0/3	3
Rusija	30.12.2002	ne	5/15	0	0
San Marino	01.12.2005	da	0/15	0	0
Savdska Arabija	01.06.2007	da	0/5	0/5	10
Švedska	29.12.1959	ne	0/5/10	0	0/10
Švica	04.12.1974	ne	0/15	0	0
Srbija	17.12.2010	da	5/15	10	5/10
Singapur	22.10.2002	da	0/10	5	5
Slovaška	12.02.1979 (01.01.1995)	ne	0/10	0	5
Slovenija	01.02.1999	ne	0/5/15	0/5	0/10
Španija	01.01.1968	ne	0/10/15	5	5
Južna Afrika	06.02.1997	ne	5/15	0	0
Tadžikistan	01.07.2012	ne	5/10	8	8
Tajvan	01.01.2015	ne	10	10	10
Tajska	01.07.1986	da	10/25	10/25	15
Češka	22.03.2007	ne	0/10	0	5

<i>Država</i>	<i>Začetek veljavnosti*</i>	<i>Nepremičninska klavzula</i>	<i>Dividende %</i>	<i>Obresti %</i>	<i>Licence %</i>
Tunizija	04.09.1978	ne	10/20	10	10/15
Turčija	01.10.2009	ne	0/5/15	0/5/10/15	0/10
Turkmenistan	01.10.1982	ne	0	0	0
Ukrajina	20.05.1999	da	5/10	2/5	0/5
Madžarska	09.02.1976	ne	0/10	0	0
ZDA	01.02.1998	da	5/15	0	0/10
Uzbekistan	01.08.2001	ne	5/15	10	5
ZAE	01.09.2004	ne	0	0	0
Venezuela	17.03.2007	da	5/15	4,95/10	5
Vietnam	01.01.2010	da	0/5/10/15	0/10	10
Belorusija	09.03.2002	ne	5/15	5	5
Ciper	01.01.1991	da	0/10	0	0

Podpisani, vendar še ne veljavni so SDO z Libijo, Čilom in Sirijo.

\* Podrobnosti o času uporabe so razvidne iz določil vsakokratnega SDO.

\*\* Uporablja se do 31.12. 2008

## Zapiski





## **Kje nas najdete**

TPA deluje na 12 mestih v Avstriji. Poleg tega smo Vam na razpolago v desetih drugih državah Srednje in Jugovzhodne Evrope. To so Albanija, Bolgarija, Češka, Hrvaška, Madžarska, Poljska, Romunija, Slovaška, Slovenija in Srbija.

Vse naše pisarne in kontaktne osebe najdete na spletni strani:

**[www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com)**

## **Impresum**

Vsebina po stanju 1. januarja 2017, spremembe pridržane. Podatki brez jamstva. Informacije so močno poenostavljene in ne morejo nadomestiti individualnega svetovanja. Za vsebino odgovarja: TPA Steuerberatung GmbH, Praterstraße 62- 64, 1020 Wien, FN 200423s HG Wien.

Uredil: Mag. Birgit Perkounig, E-Mail: [birgit.perkounig@tpa-group.at](mailto:birgit.perkounig@tpa-group.at);  
Oblikovanje: TPA; [www.tpa-group.at](http://www.tpa-group.at), [www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com)

**greenprint\***  
klimaneutral gedruckt



Ker smo že na licu mesta  
napišemo brošure o lokalnem  
davčnem sistemu.

Na voljo za države:

Albanija, Avstrija, Bolgarija, Češka, Hrvaška  
Madžarska, Poljska, Romunija, Slovaška  
Slovenija in Srbija.

Naročite brezplačen izvod brošure po e-pošti  
**[service@tpa-group.com](mailto:service@tpa-group.com)** ali na spletni strani  
**[www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com)**



revizorji  
davčni svetovalci  
podjetniški svetovalci