

# Налоги и Отчетность в Австрии

Белобровик Алексей

25.02.2016

- ▶ Алексей Белобровик
  - ▶ Помощник управляющего компанией steuerexperten.at SteuerberatungsgmbH
  - ▶ Консультант по вопросам налогообложения, бухгалтер
  - ▶ Консультант по вопросам создания и ведения бизнеса
- ▶ Telefon: +43 1 512 50 09 22

# Steuerexperten.at Steuerberatungs GmbH

- ▶ Steuerexperten.at Steuerberatungs GmbH

Telefon: +43 1 512 50 09 16

Email: [office@steuerexperten.at](mailto:office@steuerexperten.at)

Homepage: [www.steuerexperten.at](http://www.steuerexperten.at)

- ▶ Наши услуги:

- ▶ Налоговое консультирование
- ▶ Регистрация компаний
- ▶ Бухгалтерия
- ▶ Расчет зарплат
- ▶ Бизнес-иммиграция

- ▶ Первая консультация бесплатно!

# Содержание

- ▶ Вступление
- ▶ Подоходный налог
- ▶ Отчетность и налоговые декларации
- ▶ 15 минут пауза
- ▶ Налог на добавленную стоимость
- ▶ Социальное страхование для предпринимателей
- ▶ Затраты на наемных работников
- ▶ NeuFÖG

# Steuerberater

- ▶ Совершенно другая компетенция и качество услуг
- ▶ Требование:
  - ▶ Носитель академической степени
  - ▶ Минимум 3 года опыта работы
  - ▶ Государственный экзамен
- ▶ Член Палаты Аудиторов и Налоговых Консультантов (KWT)
- ▶ Представляет Ваши интересы в налоговых органах

# Налоги

- ▶ При открытии бизнеса как индивидуальный предприниматель Вы столкнётесь со следующими налогами:
  - ▶ Подоходный налог (Einkommensteuer, ESt)
  - ▶ Для АО и ООО: Налог на прибыль корпораций (Körperschaftsteuer, KöSt)
  - ▶ НДС (Umsatzsteuer, USt)
  - ▶ Взносы в социальное страхование (SV-Beiträge) SVAGW
  - ▶ Kammerumlagen (z. B. bei Gewerbetreibenden WKO-Kammerumlage) (взносы в профессиональную ассоциацию)
  - ▶ Lohnnebenkosten inkl. Kommunalsteuer

# EST

## Einkommensteuer (Подходный налог)

### ► 2016

Доход	Налоговая ставка
0 - 11.000	0%
Über 11.000 - 18.000	25%
Über 18.000 - 31.000	35%
Über 31.000 - 60.000	42%
Über 60.000 - 90.000	48%
Über 90.000	50%
Über 1.000.000	55%

### ► 2015

Доход	Налоговая ставка
0 - 11.000	0%
Über 11.000 - 25.000	36,5%
Über 25.000 - 60.000	43,2143%
Über 60.000	50%

# ESt

## Einkommensteuer (Подходный налог)

### ► Durchschnittssteuersatz

Доход	Налоговая ставка
0 - 11.000	0%
Über 11.000 - 18.000	9,722%
Über 18.000 - 31.000	20,323%
Über 31.000 - 60.000	30,80%
Über 60.000 - 90.000	€ 20.235 + (Einkommen - 60.000)x0,5



# Схема расчета подоходного налога

- ▶ Доходы от:
    - ▶ 1. сельского и лесного хозяйства (Land- und Forstwirtschaft)
    - ▶ 2. от самостоятельной трудовой деятельности (Selbständige Arbeit)
    - ▶ 3. от предпринимательской деятельности (Gewerbebetrieb)
    - ▶ 4. от деятельности по найму (Unselbst. Arbeit)
    - ▶ 5. от капитала (Kapitalvermögen)
    - ▶ 6. от сдачи в наем и аренду (Vermietung und Verpachtung)
    - ▶ 7. прочие (Sonstige Einkünfte)
  - ▶ Общая сумма доходов
    - ▶ Дополнительные расходы (Sonderausgaben)
    - ▶ Непредвиденные расходы (Außergewöhnliche Belastungen)
    - ▶ Часть дохода, необлагаемая налогом (Freibeträge)
  - ▶ Доход как налоговая база для тарифа подоходного налога (§ 33 Abs. 1 EStG)
- Доходы предприятия  
Betriebliche Einkünfte**
- Доходы вне предприятия  
Außerbetriebliche Einkünfte**

# Sonderausgaben

## Дополнительные расходы

- ▶ Расходы, которые
  - ▶ не связаны с получением дохода, а относятся к частной жизни
    - ▶ Расходы на налогового консультанта, церковный налог (не пожертвование), пожертвования, покупка времени страхования и добровольное дополнительное гос. пенсионном страховании
    - ▶ Убыток прошлых лет: ни в размере, ни во времени не ограничен
- ▶ Начиная с 1.1.2016 серьезные изменения
- ▶ Цель: отмена налоговой декларации для наемного работника:
  - ▶ Новое страхование теперь не являются расходом!
    - ▶ Добровольное (частное) медицинское, пенсионное страхование и от несчастных случаев
    - ▶ Страхование жизни (Lebensversicherung) и взносы в пенсионные кассы
  - ▶ Затраты на покупку или санирования жилья
    - ▶ Не является расходом, если договор от 1.1.2016

# Außergewöhnliche Belastungen

## Непредвиденные расходы

- ▶ Являются непредвиденными;
- ▶ Неизбежны и
- ▶ отрицательно влияют на экономическую трудоспособность.
  
- ▶ Примеры:
  - ▶ Krankheitskosten, Begräbniskosten, Kurkosten;
  - ▶ Katastrophenschäden;
  - ▶ другие;
  - ▶ Für Kinder.

# Gewinnermittlungsarten

## Способы расчета прибыли

- ▶ Einnahmen-Ausgaben-Rechnung
  - ▶ PerGes und EPU
- ▶ Бухгалтерский учет на добровольной основе (freiwillige Buchführung)
  - ▶ Всегда возможен по собственному желанию
  - ▶ PerGes und EPU
- ▶ Обязанность ведения бухгалтерского учета в соответствии с UGB
  - ▶ Никогда для доходов от самостоятельной трудовой, лесной и сельской деятельности
  - ▶ От предпринимательской (Gewerbebetrieb) деятельности, если выручка > EUR 700.000
  - ▶ Всегда для KapGes: AG и OOO
- ▶ Pauschalierung (установление паушальной суммы)

# EAR

## Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

- ▶ **Преимущества**
  - ▶ Требуется меньших затрат времени и средств
  - ▶ Быстро и просто
  - ▶ Идеально для начинающих малых предпринимателей
- ▶ **Недостатки**
  - ▶ Менее информативный вид отчетности
  - ▶ Отсутствие полного охвата данных
    - ▶ отсутствует учет дебиторской и кредиторской задолженности
    - ▶ Невозможно постоянно отслеживать платежи
  - ▶ Вызывает у банка меньшее доверие при кредитовании
  - ▶ Убыток прошлых лет
    - ▶ Максимум в размере 75% (с 2014 отменено)
    - ▶ Максимум в течение трех лет (с 2016 отменено!)

# Betriebliche Einkünfte

EaLF, EaSA, EaGB

- ▶ Результатом предпринимательской деятельности является прибыль или убыток (Gewinn bzw. Verlust)

$$\begin{aligned} & \text{Доходы} \\ & - \text{Расходы} \\ & = \text{Прибыль или убыток;} \end{aligned}$$

- ▶ Прибыль облагается налогом;
- ▶ Убыток можно покрыть другими видами доходов (деятельность по найму, сдача в наем и аренду);
- ▶ Непокрытый убыток можно в полном объеме переносить в будущие периоды.

# EAR

## Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

- ▶ Упрощенная система расчета расходов и доходов:
  - ▶ Учитывает доходы и расходы предприятия, которые в течение календарного года в наличной или безналичной форме поступили или были уплачены.
- ▶ Zufluss-Abfluss-Prinzip (приходно-расходный принцип):
  - ▶ Имеет значение лишь только дата платежа!

**Steuertipp: Размер прибыли можно изменять путем переноса отдельных платежей!**

- ▶ Исключение: Постоянно повторяющиеся платежи незадолго (15 дней) до либо после начала нового года.
- ▶ Нельзя учитывать (не являются расходами/доходами!):
  - ▶ Изъятие ден. средств для личных целей (Privateinlagen und Privatentnahmen);
  - ▶ Движение денежных средств между банковским счетом и кассой;
  - ▶ Затраты на покупку основных средств, подлежащие амортизации.

# EAR

## Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

- ▶ Какие записи следует вести?
  - ▶ Журнал учета доходов и расходов (Einnahmen-Ausgaben-Journal)
  - ▶ Кассовая книга (Kassabuch)/ Кассовый аппарат (Registrierkasse)
    - ▶ Обязательно, если годовая выручка превышает EUR 15.000 и наличная выручка EUR 7.500
  - ▶ Книга поступления товара (Wareneingangsbuch)
  - ▶ Картотека основных средств (Anlagenverzeichnis)
  - ▶ Учет заработной платы, если имеются наемные работники
  - ▶ А также записи по НДС
- ▶ Хранение всей документации и отчетов минимум 7 лет!



# Registrierkasse

## Электронный кассовый аппарат

- ▶ Для кого обязательно?
  - ▶ Выручка превышает 15.000 евро и
  - ▶ Наличные поступления 7.500 евро
    - ▶ Включая платежи Bankomatkarte и Kreditkarte
- ▶ Можно подать заявление на возмещение затрат на покупку кассы (максимум 200 евро)
  - ▶ Действует только в течение 2016 года
- ▶ Возможность списания стоимости кассы на расходы
  - ▶ Не нужно относить к основным средствам
  - ▶ Действует при покупке кассы до 31.12.2016

# EAR

## Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

- ▶ Заполняется форма E1a как приложение к налоговой декларации физического лица E1;
- ▶ Либо в бумажном виде (до 30.4) либо в электронном (до 30.6);
- ▶ Содержит минимальную классификацию доходов и расходов;

Steuertipp: Срок подачи налоговой декларации намного дольше, если в налоговых органах Вас представляет налоговый консультант!

Steuertipp: Составление и сдача налоговой декларации с помощью налогового консультанта вызывает доверие со стороны налоговых органов, как следствие, меньше проверок!

# EAR

## Доходы предприятия (Betriebseinnahmen)

- ▶ Доходы предприятия:
  - ▶ Поставки (напр., продажа товаров)
  - ▶ Предоставление услуг (напр., выполненная работа)
  - ▶ Вспомогательные операции (напр., комиссионные за посредничество)
  - ▶ Аванс, предварительные взносы
  - ▶ Продажа основных средств
  - ▶ Eigenverbrauch (потребление товаров для собственных нужд)
- ▶ Все денежные поступления учитываются отдельно!
- ▶ Все доходы должны быть фактически уплачены! (Исключение: Eigenverbrauch)

# EAR

## Form E1a, Mindestgliederung

► [bmf.gv.at](http://bmf.gv.at) - > Formulare

3. Gewinnermittlung <input type="checkbox"/> 17	
<i>Grundsätzlich sind Erträge/Betriebseinnahmen und Aufwendungen/Betriebsausgaben ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen („-“) anzugeben.</i>	
Erträge/Betriebseinnahmen	Beträge in Euro und Cent
Erträge/Betriebseinnahmen (Waren-/Leistungserlöse) ohne solche, die in einer Mitteilung gemäß §109a erfasst sind - EKR 40-44 - einschließlich Eigenverbrauch (Entnahmewerte von Umlaufvermögen) <input type="checkbox"/> 18	9040
Erträge/Betriebseinnahmen, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind EKR 40-44 <input type="checkbox"/> 19	9050
Anlagenerträge/Entnahmewerte von Anlagevermögen EKR 460-462 vor allfälliger Auflösung auf 463-465 bzw. 783 <input type="checkbox"/> 20	9060
<b>Nur für Bilanzierer:</b> Aktivierte Eigenleistungen EKR 458-459 <input type="checkbox"/> 21	9070
<b>Nur für Bilanzierer:</b> Bestandsveränderungen EKR 450-457 <input type="checkbox"/> 22	9080
Übrige Erträge/Betriebseinnahmen (z.B. Finanzerträge, Gewinnanteile aus einer stillen Beteiligung) – Saldo (Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Gutschrift, jedoch ohne Kennzahl 9093) <input type="checkbox"/> 23	9090
<b>Nur bei USt-Bruttosystem:</b> vereinnahmte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: Nur ausfüllen, wenn die Betriebseinnahmen ohne USt angeführt werden) <input type="checkbox"/> 24	9093
<b>Summe der Erträge/Betriebseinnahmen</b> (muss nicht ausgefüllt werden)	

# EAR

## Расходы предприятия (Betriebsausgaben)

- ▶ Все расходы, которые относятся к предпринимательской деятельности.
- ▶ Должны быть уплачены, отток денежных средств! (Исключение: Амортизация и покупка основных средств)
- ▶ Расходы предприятия:
  - ▶ Закупки товаров, Затраты на персонал,
  - ▶ Затраты на электричество, арендную плату, страхование, материал, реклама, ремонт,
  - ▶ Собственные обязательные взносы соц. страхования для предпринимателей,
  - ▶ Амортизационные отчисления,
  - ▶ Транспортные и командировочные расходы,
  - ▶ Налоги и сборы.
  - ▶ **Внимание!** Банковские проценты и комиссии только для счета, используемого исключительно для предпринимательской деятельности!
- ▶ Использование основных средств для частных целей (Privatanteil)!

**Steuertipp: Отдельный банковский счет для предпринимательской деятельности!**

# EAR

## Form E1a

Aufwendungen/Betriebsausgaben		
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500-539, 580	25	9100
Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen EKR 570-579, 581, 750-753	26	9110
Personalaufwand („eigenes Personal“) EKR 60-68	27	9120
Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter) EKR 700-708	28	9130
<b>Nur für Bilanzierer:</b> Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen – EKR 709 – und Wertberichtigungen zu Forderungen	29	9140
Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EKR 72	30	9150
Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten) EKR 734-737	31	9160
Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld) EKR 732-733	32	9170
Miet- und Pachtaufwand, Leasing EKR 740-743, 744-747	33	9180
Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren EKR 754-757, 748-749	34	9190
Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, nicht in den Kennzahlen 9243 bis 9246 zu erfassenden Spenden, Trinkgelder EKR 765-769	35	9200
Buchwert abgegangener Anlagen EKR 782	36	9210
Zinsen und ähnliche Aufwendungen EKR 828-834	37	9220
Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter iSd § 27 Abs. 2 Z 4	38	9258
Eigene Pflichtversicherungsbeiträge, Beiträge zu Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen und Beiträge zur Selbständigenvorsorge	39	9225
Betriebliche Spenden an begünstigte Forschungs- und Lehrinrichtungen, Museen, das Bundesdenkmalamt, Behindertensport-Dachverbände, die Internationale Anti-Korruptions-Akademie u.a.	40	9243
Betriebliche Spenden an mildtätige Organisationen, begünstigte Spendensammelvereine u.a.	40	9244
Betriebliche Spenden an Umweltschutzorganisationen und Tierheime	40	9245
Betriebliche Spenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände	40	9246
In den obigen Kennzahlen nicht erfasste übrige Aufwendungen/Betriebsausgaben (ohne pauschalierte Betriebsausgaben), Kapitalveränderungen - Saldo (Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Zahllast, jedoch ohne Kennzahl 9233)	41	9230

# EAR

## Bewirtungskosten, Geschäfts- und Arbeitsessen

- ▶ Полностью вычитаемы:
  - ▶ Непосредственная часть услуги или непосредственная связь с оказанием услуги;
  - ▶ Услуга имеет денежный характер;
  - ▶ Не носит рекламных характер.
- ▶ 50% возможность вычета:
  - ▶ Затраты с целью рекламы или достижения предпринимательской цели
- ▶ Не относится к предпринимательским расходам:
  - ▶ Не относится к предпринимательской деятельности и не носит рекламный характер

# Fahrtkosten

## Книга учета поездок (Fahrtenbuch)

- ▶ Автомобиль для служебных и частных поездок
  - ▶ Фактически понесенные расходы на служебные поездки
  - ▶ Kilometergeld: € 0,42 за км (макс. 30 тыс. км)
- ▶ Необходимо вести книгу учета поездок (Fahrtenbuch)
  - ▶ В прямом смысле книгу
  - ▶ Ведение таблицы в Excel не рекомендуется
    - ▶ Вызывает сомнения у налоговых органов, требуются дополнительные доказательства
  - ▶ Дата, время, место, цель деловой поездки
  - ▶ Пройденное число километров до и после поездки
  - ▶ Общая сумма пройденных километров, разделенные на частную и деловую части



# Reisekosten (Dienstreisen)

- ▶ Когда относиться к бизнесу:
  - ▶ Для осуществления предпринимательской деятельности
  - ▶ не менее чем 25 км от места работы и
  - ▶ Длительность не менее 3 часов
- ▶ Tagesgeld (Diäten)
  - ▶ € 2,20 в час, максимум € 26,40 в день
- ▶ Nächtigungsgeld
  - ▶ Tatsächliche Kosten oder
  - ▶ 15 pro Nacht Ohne Nachweis wenn 120 km entfernt

# Einnahmen-Ausgaben-Journal

Журнал учета доходов и расходов

DATUM	BELEG Number	TEXT	FIRMA AUFTRAGGEBER	EINNAHMEN				AUSGABEN			
				Brutto	Netto	20% USt	10% USt	Brutto	Netto	20%	10%
12.1.16	1	Waren/Leistungs- erlöse	XY GmbH	1.200	1.000	200	-				
29.1.16	2	Miet- und Pachtaufwand	ImmoVerwaltung GmbH					1.800	1.500	300	
19.2.16	3	Personalaufwand							2.800	-	.
.....											

# Kassabuch / Bankbuch

## ▶ Kassabuch / Bankbuch

DATUM	BELEGNUMMER	TEXT	EINNAHMEN	USt.%	AUSGABEN	VSt.%	SALDO
25.2.16	K11	Reinigung			144	20%	-144
26.2.16	K12	3 h Beratung	360	20%			216

- ▶ Рекомендуется совместить с журналом учета доходов и расходов
- ▶ И вести учет НДС: Brutto, Netto und Steuerbetrag

# Wareneingangsbuch

## Книга поступления товара

- ▶ Учет всех товаров вкл. сырье, полуфабрикаты, вспомогательный материал и компоненты, которые приобретаются с целью перепродажи или переработки.
  - ▶ Fortlaufende Nummer
  - ▶ Tag des Wareneingangs und der Rechnungsstellung
  - ▶ Name und Anschrift der Lieferanten
  - ▶ Sammelzeichnung (Bücher, Büromöbel)
  - ▶ Preis (Netto und Brutto)
  - ▶ Hinweis auf die dazu gehörige Belege
- ▶ Записи ведутся в правильном временном порядке
- ▶ Ежемесячно и годовое агрегирование
- ▶ Не нужно проводить ежегодную инвентаризацию!

# Wareneingangsbuch

Пример, январь 2016

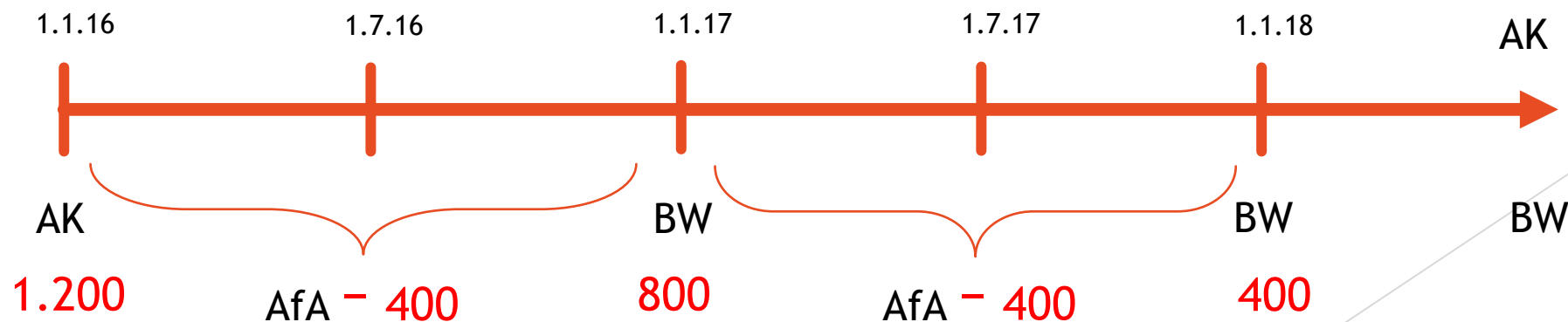
XY GmbH					
1020 Wien					
Wien, am 18.01.2016					
22					
Stück		Einzel	Netto	20% USt	Brutto
15	Drucker HP	100	1.500	300	1.800
5	Scanner Epson	120	600	120	720
			2.100	420	2.520

Ifd. Nummer	Rechnungsdatum	Name Lieferant	Warengattung	Brutto	Netto	Vorsteuer	Zahlungsdatum	Belegnummer
----								
31.	18.01.16	XYGmbH	Drucker	1.800	1.500	300	23.01.16	22
32.	18.01.16	XYGmbH	Scanner	720	600	120	23.01.16	22
----								

# Anlagenverzeichnis

## Учет основных средств: амортизационные отчисления, Absetzung für Abnutzung (AfA)

- ▶ Срок службы основных средств > 1 год
- ▶ Учет стоимости приобретения (AK) или производства (НК)
- ▶  $AK = \text{Цена} + \text{доп. затраты на приобретение}$
- ▶ Если подвергается износу, амортизация: равномерное распределение стоимости приобретения основного средства на весь срок его использования
- ▶ Расчет размера амортизации:  $AK : ND$
- ▶ Halbjahresregelung



# Anlagenverzeichnis

## Пример

### ► Fall 1: Покупка в первой половине года

Lfd. Nr.	Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	Datum der Anschaffung / der Inbetriebnahme	Nutzungsdauer	Anschaffungs- oder Herstellungskosten	AfA	Buchwert 31.12.16	AfA	Buchwert 31.12.17
1.	Notebook HP	XY GmbH, 1030 Wien	25.02.2016	3	<b>1.200</b>	400	<b>800</b>	400	<b>400</b>

### ► Fall 2: покупка во второй половине года

Lfd. Nr.	Bezeichnung des Anlagegutes	Name und Anschrift des Lieferanten	Datum der Anschaffung / der Inbetriebnahme	Nutzungsdauer	Anschaffungs- oder Herstellungskosten	AfA	Buchwert 31.12.16	AfA	Buchwert 31.12.17
1.	Notebook HP	XY GmbH, 1030 Wien	13.09.2016	3	<b>1.200</b>	200	<b>1.000</b>	400	<b>600</b>

# Anlagenverzeichnis

## Амортизационные отчисления, Absetzung für Abnutzung (AfA)

- ▶ Малоценные (недорогие) основные средства (geringwertige Wirtschaftsgüter, GWG):
  - ▶ ОС стоимостью до EUR 400 можно сразу списать в расход
- ▶ Кассовые аппараты можно сразу списать в расход в полном размере (покупка до 31.12.2016)
- ▶ Для PKW и Kombi минимальный срок службы 8 лет
- ▶ Гудвилл (Firmenwert) 15 лет
  - ▶ Разница между покупной ценой предприятия и его стоимостью

**Steuertipp:** Списывать сразу в расход лишь только в том случае разумно, если в году приобретения будет прибыль!



# EAR

## Часть дохода, не облагаемая налогом (Gewinnfreibeträge)

После расчета прибыли до уплаты налога из нее вычитается часть дохода (до 13%), которая не облагается налогом.

- ▶ Только для физических лиц и участников товарищества из физических лиц
- ▶ **Grundfreibetrag (13%):**
  - ▶ для прибыли до EUR 30.000,
  - ▶ тем самым максимум EUR 3.900.
  - ▶ причитается каждый год!
  - ▶ учитывается автоматически!

	Fall 1	Fall 2
Прибыль до GFB	24.000	- 10.000
<b>Grundfreibetrag</b>	<b>3.120</b>	<b>0</b>
Окончательная прибыль	20.880	- 10.000
Подоходный налог	2.758	0
Прибыль после уплаты налогов	18.122	- 10.000

# EAR

## Gewinnfreibeträge

Steuertipp: Рассчитать предварительную прибыль и при необходимости совершить дополнительные инвестиции!

### ▶ Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag (инвестиционный характер)

- ▶ Для прибыли от EUR 30.000 и
- ▶ Прибыль должна покрываться инвестициями в определенные материальные активы.
  
- ▶ Для первых EUR 175.000 13%;
- ▶ Для последующих 175.000 7%;
- ▶ Для последующих 230.000 4,5%.
- ▶ От прибыли в размере EUR 580.000 больше не вычитается!

### ▶ Какие активы?:

- ▶ Имеют физическую форму
- ▶ Подвергающиеся износу
- ▶ новые
- ▶ ND  $\geq$  4 лет

### ▶ Исключения:

- ▶ PKW и Kombi (кроме такси и автошколы)
- ▶ Бывшие в употреблении
- ▶ Сразу списанные GWG
- ▶ Ценные бумаги (кроме Wohnbauanleihen)

# EAR

## Gewinnfreibeträge

### ► Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag

- 1)  $(175.000 \times 13\%) + (25.000 \times 7\%) = 22.750 + 1.750 = 24.500$
- 2)  $24.500 - 3.900 = 20.600$
- 3) Ограничен объемом инвестиций
- 4) Ограничен максимально возможным размером

	Fall 1	Fall 2	Fall 3
Прибыль до GFB	200.000	100.000	650.000
Максимально возможный размер GFB	24.500 <sup>1)</sup>	13.000	45.350 <sup>4)</sup>
<b>Grundfreibetrag</b>	<b>3.900</b>	<b>3.900</b>	<b>3.900</b>
<b>Возможный вычет Investitionsbedingter GFB</b>	<b>20.600<sup>2)</sup></b>	<b>9.100</b>	<b>41.450</b>
Инвестиции в активы	23.000	6.000	50.000
<b>Investitionsbedingter GFB</b>	<b>20.600</b>	<b>6.000<sup>3)</sup></b>	<b>41.450</b>
<b>GFB Итого</b>	<b>24.500</b>	<b>9.900</b>	<b>45.350</b>
Окончательная прибыль	175.500	90.100	604.650

# USt

## Umsatzsteuer (НДС)

- ▶ Кто платит?
  - ▶ Все предприятия, годовая выручка которых превышает EUR 30.000;
  - ▶ На добровольной основе (Опция на уплату НДС по §6 (3) UStG, Formular U12).
- ▶ Правило для малого бизнеса: до EUR 30.000 выручки
  - ▶ Освобождены от уплаты выходного НДС, но и не возможен вычет входного НДС.
- ▶ Различие между выходным (USt) и входным (Vorsteuer, VSt) НДС:



- ▶ Входной НДС (VSt):
  - ▶ Можно вычесть из суммы долга по выходному НДС (USt)

# USt

## Umsatzsteuer (НДС)

- ▶ **Steuertipp:** когда целесообразно использовать правило для малого бизнеса?
  - ▶ Низкие затраты на создание и ведение бизнеса;
  - ▶ Основная часть клиентуры это физические лица;
  - ▶ В ближайшие 3 года годовая выручка планируется в размере до EUR 30.000.
- ▶ И когда опцию на уплату НДС?
  - ▶ Большие затраты на создание бизнеса, и таким образом, большие суммы входного НДС;
  - ▶ Клиенты преимущественно предприниматели/фирмы;
  - ▶ В ближайшие 3 года планируется превысить границу
  - ▶ Не нужно доплачивать НДС.
- ▶ Система возникновения обязательств по НДС:
  - ▶ **Istbesteuerung** (налогообложение по факту, в результате полученных или уплаченных платежей): Дата платежа
    - ▶ Только такая система возможно для EAR!

**После использования  
опции Вы связаны 5 лет!**

# UVA

## Umsatzsteuervoranmeldung (Предварительная декларация по НДС)

- ▶ Formular U30, исключительно в электронном виде!
- ▶ Ежеквартально либо ежемесячно
  - ▶ если выручка > EUR 100.000, ежемесячная подача обязательна!
- ▶ Если освобождены от подачи декларации, все равно составлять и хранить
- ▶ Противопоставление полученного Umsatzsteuer и уплаченного Vorsteuer
  - ▶  $USt > VSt$ , тогда уплата долга (Zahllast) в налоговые органы
  - ▶  $USt < VSt$ , возврат (Gutschrift) разницы
- ▶ Подача предварительной декларации по НДС и уплата налоговой задолженности в течение максимум 45 дней
  - ▶ Пример: Ноябрь 2015 - подача и уплата до 15 января,
  - ▶ иначе пеня до 10% + возможен штраф;
  - ▶ в случае просроченного платежа - пеня в размере 2 - 4%.
- ▶ Годовая декларация по НДС U1 сдается до 30.4 либо 30.6!

# SVA

## Sozialversicherungsanstalt der gewerblichen Wirtschaft Социальное страхования для предпринимателей

- ▶ С начала осуществления предпринимательской деятельности (Gewerbeschein) Вы будете полностью застрахованы в SVA GW:
  - ▶ Страхование: пенсионное, медицинское, от несчастных случаев и Selbständigenvorsorge
- ▶ Возможность не платить взносы, если размер годовой прибыли не превысит EUR 4.988,64 либо выручки EUR 30.000,- -> Но отсутствует право на получение страховых услуг
- ▶ Иначе платить предварительные минимальные взносы
  - ▶  $133,85 \text{ PV} + 31,80 \text{ KV} + 9,11 \text{ UV} + 6,36 \text{ SeVo} = 181,12 \text{ mtl. bzw. } 543,36 \text{ vj.}$
- ▶ Для новых предприятий: первые 2 и 3 года минимальные взносы
- ▶ В последующем, если фактическая прибыль превысит прибыль, взятую для расчета предварительных взносов, нужно доплатить разницу!

# SVA

## Berechnung der SV-Beiträge

- ▶ **Страхование от несчастных случаев:**
  - ▶ Всегда фиксированная сумма в 9,11 евро ежемесячно,
- ▶ **Пенсионное и медицинское страхование:**
  - ▶ Зависит от размера прибыли;
  - ▶ Формула для расчета:

<b>Налоговая база</b>	<b>X</b>	<b>Ставка</b>	<b>=</b>	<b>Размер взносов</b>
-----------------------	----------	---------------	----------	-----------------------

- ▶ Пенсионное страхование: 18,5%;
  - ▶ Медицинское страхование: 7,65%;
  - ▶ Selbständigenvorsorge: 1,53%.
- ▶ **Внимание!** Налоговой базой служит прибыль, прибыль, указанная в ESt-Bescheid, включая уплаченные взносы в соц. страхование.

**Steuertipp:** Если возможно придется доплатить, то следует это сделать до конца года, чтобы платеж учитывался как расход.



# Lohnnebenkosten

## Дополнительные затраты на наемного работника

- ▶ Dienstgeberanteil: 21,48%
- ▶ Betriebliche Vorsorgekasse 1,53%

Bezeichnung	DGA %
Kranken-	3,78
Unfall-	1,30
Pensions-	12,55
Arbeitslosenversicherung	3,00
Zuschlag nach IESG	0,35
Wohnbauförderung	0,5
<b>Summe</b>	<b>21,48 %</b>

- ▶ Dienstgeberbeitrag (DB) 4,5% от суммы брутто-зарплат
- ▶ Dienstgeberzuschlag (DZ) 0,4% от суммы брутто-зарплат
- ▶ Kommunalsteuer 3% от суммы брутто-зарплат
  - ▶ Freibetrag DB/DZ/Kommunalsteuer: € 1.095, если сумма брутто-зарплат не превышает € 1.460

# NEUFÖG

## Neuförderungsgesetz

- ▶ Только по заявлению!
- ▶ Не нужно платить определенные налоги и сборы:
  - ▶ Stempelgebühren;
  - ▶ Verwaltungsabgaben;
  - ▶ Lohnabgaben für Arbeitnehmer;
  - ▶ Steuern.

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

- ▶ Für Rückfragen stehen wir Ihnen gerne unter folgenden Angaben zur Verfügung:

[steuerexperten.at](http://steuerexperten.at) Steuerberatungs GmbH

Алексей Белобровик

Валерия Кратохвил

Telefon: 01/512 50 09 - 0

Email: [office@steuerexperten.at](mailto:office@steuerexperten.at)

Homepage: [www.steuerexperten.at](http://www.steuerexperten.at)