

Porezni aspekti poslovanja u Austriji.

Bojan Huzanić | Porezni savjetnik | Partner

Zagreb, 14. rujna, 2021



Porezni aspekti poslovanja u Austriji.



Oporezivanje trgovačkih društava | Općenito.

- 25 % Paušalni porez
- Primjenjivo na trgovačka društva (npr. AG, GmbH), ali ne na društva osoba (!), koja se smatraju transparentnima za potrebe oporezivanja
- Neograničena (rezidentna društva i mjesto upravljana u Austriji) i ograničena (npr. stalna poslovna jedinica) porezna obveza
- Financijska godina: Kalendarska godina, ali odstupanja su moguća pod određenim uvjetima



Oporezivanje trgovačkih društava | Posebne odredbe.



- Osnova: Dvostruki princip vođenja poslovnih knjiga sukladno Austrijskom zakoniku o poduzetnicima (UGB)
- Prilagodbe predviđene u Zakonu o porezu na dohodak (EStG) i u Zakonu o porezu na dobit (KStG.)
- Rezerviranja
 - U osnovi porezno priznati trošak (Iznimka: Odredbe vezane za troškove)
- Iskorištavanje gubitka / prijenos gubitaka u sljedeću godinu
 - Moguće, vremenski neograničeno, ali generalno ograničen na 75% godišnje dobiti, dok se razlika može iskoristiti u narednim godinama
 - Prijenos gubitka u prošlu godinu za 2020 (Covid-19 mjera)



■ Porezno priznata amortizacija

- Linearna amortizacija ovisno o životnom vijeku amortizirane stvari
- Godišnje ili polugodišnje (ovisno o aktiviranju imovine)
- Fiksna stopa amortizacije za određene stvari
- Građevine: 3 % godišnje (postoje iznimke)
- Automobili: 12.5 % godišnje (sveukupno 8 godina)
- Goodwill: 6,67 % godišnje (kroz 15 godina)
- Amortizacija zabranjena za predmete čija vrijednost ne prelazi 800 € (Trošak se priznaje u trenutku nabave)
- Novo: Predviđena amortizacija za građevine
- Novo: Degresivna amortizacija



Oporezivanje trgovačkih društava | Posebne odredbe.



- Troškovi kamata
 - Financiranje duga nastalog zbog akvizicije udjela: porezno priznati, ako se radi o investiciji koja predstavlja imovinu društva
 - Iznimka: dionice stečene od povezanog društva ili od kontrolirajućeg dioničara
 - Debt/Equity-Ratio: Nema zakonski definiranih ograničenja, ali sukladno mišljenju administracije: minimalno 10-20% odnos zaduženja i imovine, zajam mora biti u skladu sa prihvatljivim stanjem na tržištu i prihvatljivim uvjetima zaduženja
- Amortizacija Goodwilla
 - Asset deals: kroz 15 godina
 - Share deals: samo u slučaju poreznih grupacija
- Transferne cijene
 - Arm's length osnova (tržišni uvjeti)



Oporezivanje trgovačkih društava | Tax Premiums.

Premija za istraživački rad i razvoj

- Troškovi za razvoj i istraživanja među društvima (nastali u tuzemnom poslovanju ili podružnicama)
- Troškovi za razvoj i istraživanja preneseni na drugog izvođača (outsourcing) pod određenim uvjetima
(troškovi ograničeni na EUR 1 Mio)
- Premija: 14 % troška za razvoj (tax credit, čak i za godine gubitaka)

AUSTRIJA – odlično mjesto za holding

Oslobođenje od poreza po odbitku (10%, 1 godina, osoblje, poslovne prostorije, aktivne poslovne aktivnosti)

Porezno oslobođenje za ulazne dividende (10%, 1 godina, nema iskorištavanja propisa)



- Grupno oporezivanje
- U pravilu nema poreza po odbitku kod isplate kamata
- Široka mreža ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Oporezivanje trgovačkih društava | Iznimka matično društvo-ovisno društvo.



- Oslobođenje za tuzemno matično društvo-ovisno društvo iznimka
 - Nema minimalnog razdoblja držanja, nema praga udjela u kapitalu
 - Dividende oslobođene od poreza, kapitalni dobitci su oporezivi

- Oslobođenje za međunarodno matično društvo-ovisno društvo
 - 1 godina minimalni period držanja, 10% udjela u kapitalu
 - Dividende izuzete od oporezivanja
 - Dobitak i gubitak od otuđenja udjela (dionica) oslobođeni od poreza (opcija na oporezivanje moguće)
 - Prijelaz na sistem zaračunavanja (credit-method) u zemljama manjih poreznih stopa (< 15 %) ili ako podružnice ostvaruju pasivne prihode (udio u dobiti, autorska prava, itd.)



Oporezivanje trgovačkih društava | Oporezivanje grupacije.



- Stvaranje porezne grupacije
 - Društva povezana u financijsku hijerarhiju (direktno sudjelovanje u iznosu od 50% te pravo odlučivanja)
 - Ostali preduvjeti
- Oporezivi dobitak ili gubitak člana grupacije priznaje se glavnom društvu unutar grupacije (matično društvo)
- Strana društva mogu biti članovi pod određenim uvjetima
→ Priznanje potencijalnih (inozemnih) gubitaka!



Porez po odbitku | Dividende.

- 27.5 % porez po odbitku (za strana društva i osobe)
- Smanjenje na 0 %
 - Matično društvo-ovisno društvo iznimka: distribucija EU-/EWR kompanijama (period držanja minimalno 1 godinu, udio u kapitalu veći od 10%)
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja AT-HR
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja AT-HR
 - Isplate društvima sa investicijom većom od 10 %: pravo oporezivanja za državu sjedišta (→ 0 %)
 - 15 % poreza po odbitku na isplate individualnim osobama i društvima osoba (naplativo u zemlji boravka/sjedišta)



Porez po odbitku | Kamate i licence.

- Kamate: nema poreza po odbitku za strance (dokaz o statusu stranca potreban)
- Autorska prava i licence: 20 %
- Smanjenje na 0 %
 - EU direktiva o kamata i licencama za povezana EU/EEA društva
 - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja AT-HR: pravo oporezivanja države rezidenta
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja AT-HR
 - Austrija ima pravo obračuna 5 % poreza po odbitku, koji se računa u Hrvatskoj.



Porez na dohodak.

- Progresivna porezna stopa, do 55 % (preko EUR 1 Mio) (do 2025.)
- Neoporezivi dohodak: EUR 11,000 godišnje kao opće pravilo
- Mnoge olakšice
- Troškovi vezani za dohodak mogu se odbiti
- Dohodak od nesamostalnog rada:
13. i 14. plaća oporezive stopom od 6% paušalno
- 27.5 % paušalna stopa poreza za dohodak od kapitalnih ulaganja
(kamata, dividende, kapitalni dobitci)
- Socijalno osiguranje (ovisi o vrsti aktivnosti)
 - Dohodak od nesamostalnog rada: 21,23 % poslodavac / 18,12 % zaposlenik
 - Maksimalna visina doprinosa: EUR 5,550 mjesečno
(14 puta godišnje)
 - Socijalni sistem visokog standarda



Porez na dodanu vrijednost.

Stope poreza

- 20 % (uobičajena stopa)
- 10 % (smanjena stopa npr. za turističku djelatnost, određenu hranu, medicinske usluge itd.)
- 5 % (do 31. prosinca, 2021): Restorani, hoteli, kultura, izdavačka djelatnost
- 0 % (izvoz, unutarnja prerada, prekogranični transport dobara, prekogranični prijevoz osoba zrakom ili morskim putem, medijacija navedenih usluga)

Iznimke (nema odbitka ulaznog PDV-a)

- Prodaja nekretnina
(pružatelj može odabrati obvezu oporezivanja)
- Bankarske usluge, osiguravajuće kuće te mirovinski fondovi
- Mali poduzetnici (neto prihodi godišnje ne premašuje iznos od EUR 35,000)

Porez na dodanu vrijednost.

■ Prijenos porezne obveze

- Za pružanje usluge i obradu
- Pružatelj je stranac (bez boravka, mjesta poslovanja ili podružnice vezane za poslovanje u Austriji).
Primatelj je austrijska, oporeziva osoba (čak i sa neoporezivom djelatnošću) ili pravna osoba javnog prava.
- Račun bez iskazanog PDV-a kao indikacija da je porezna obveza preusmjerena na primatelja, obje stranke imaju PDV broj
- Primatelj obveznik PDV-a

■ Prijava PDV-a

- Kvartalno za godišnji prihod od EUR 100,000, u suprotnom mjesečno
- Do 15-og u drugom slijedećem mjesecu nakon nastanka transakcije



Ostali porezi.



■ Porez na promet nekretninama

- Transakcije koje rezultiraju promjenom vlasništva nad nekretninama ili pravom raspolaganja nekretninom; konsolidacija vlasništva udjela u društvu koje pretežito ima nekretnine u rukama jedne osobe
- Porezna stopa: 3,5 %, ili 2 % između supružnika ili djece
- Osnovica: Vrijednost naknade ili trostruka procijenjena vrijednost; u određenim slučajevima dvostruka procijenjena vrijednost

■ Porez na nekretnine

- Poljoprivredno zemljište ili šume te razvijeno zemljište
- Porezna stopa: u pravilu 0,2 % (iznimke)
- Osnovica: procijenjena vrijednost



Ostali porezi.

- Nema poreza na nasljedstva ili darovanje (zamijenjeno samo porezom na promet nekretnina)
- Porez na zaklade: 2,5 % (iznimno 25 %)
- Ugovorne pristojbe i troškovi registracije
 - Pristojba za leasing ugovore: u pravilu 1 %
 - itd.



Bojan Huzanić

Ovlašteni porezni savjetnik | Partner



Tel.: +385 1 6461 783

bojan.huzanic@tpa-group.hr

www.tpa-group.hr

www.tpa-group.com

- Partner u TPA Hrvatska
- Ovlašteni porezni savjetnik
- 15 godina iskustva u poreznom savjetovanju
- Usluge:
 - Međunarodno porezno strukturiranje i restrukturiranje
 - Akvizicije i pripajanja
 - Porezno dubinsko snimanje
 - Studije transfernih cijena
 - Izaslani radnici
 - Izvještavanja za potrebe grupe

- Iskustvo:
 - Nekretnine
 - Leasing i financiranje
 - Trgovina
 - Osiguranja
 - Proizvodnja
 - Turizam



Možete biti sigurni u našu punu predanost.

Jasna, dosljedna, brza, snažna komunikacija, alternativne akcije usmjerene na rješenja - to je ono za što se zalažemo.

S visokim stupnjem osobne predanosti možemo pridonijeti uspješnoj budućnosti vaše tvrtke.

Radujemo se susretu s vama!



