

# **SGZ EKSPORT AKADEMIJA ZA SREDNJA –MALA PODJETJA IZ SLOVENIJE**

## **Modul 2**

### **Davčna politika v Avstriji**

ddr. Marian Wakounig, davčna akademija, Steuerakademie Wakounig, 1190 Dunaj

# Osnovni podatki

	<b>Avstrija</b>
<b>Površina</b>	83.879 km <sup>2</sup>
<b>Prebivalstvo</b>	8,5 mio
<b>Državna oblika</b>	Republika, 9 zveznih dežel
<b>Število vlad po 2. svetovni vojni</b>	Zdaj 35. vlada, trenutni kancler Karl Nehammer (od 6.12.2021 naprej, konzervativno-zelena vlada – ljudsta stranka ter Zeleni)
<b>Članica EU</b>	Od 1995 naprej
<b>Valuta</b>	Evro
<b>Uradni jeziki</b>	Nemščina, slovenščina, hrvaščina, madžarščina, češki ter slovaški jezik, romščina
<b>BDP</b>	Nad 400 mrd €

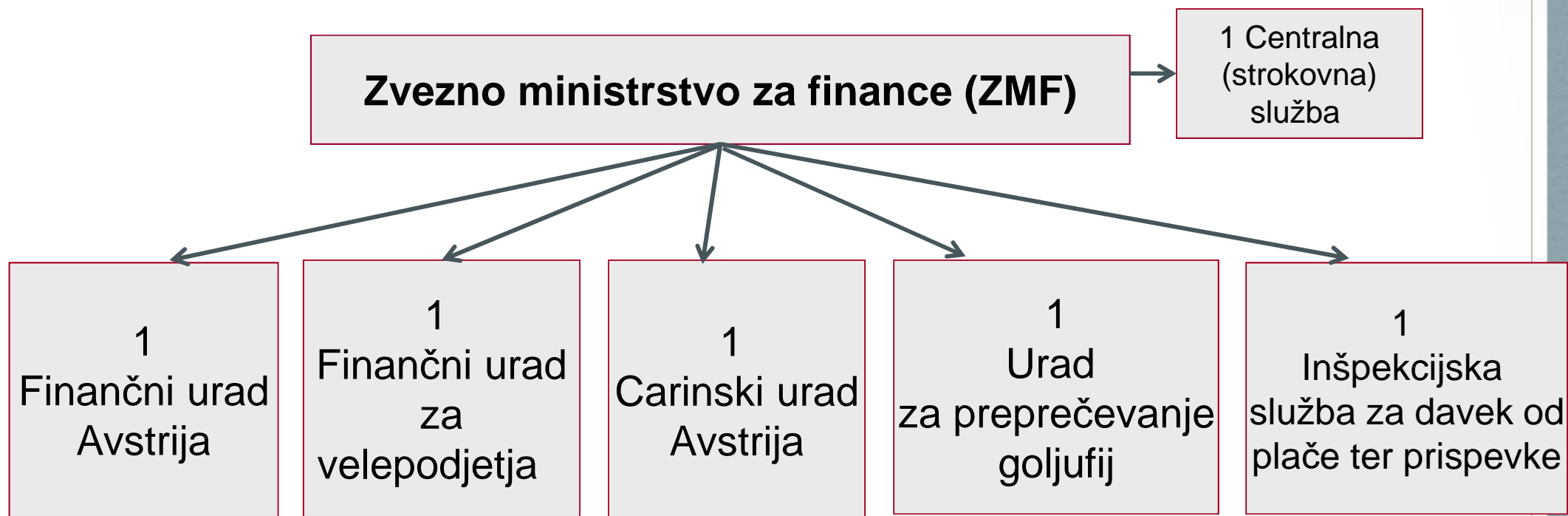
## EU ter njen vpliv na avstrijsko davčno zakonodajo

- Pri davkih velja v EU načelo soglasja, kar pomeni, da morajo vse države članice soglašati pri davčnih ukrepih.
- Edini davek, kjer je uniji v vseh državah članicah uspelo vzpostaviti bolj ali manj identično ureditev, je davek na dodano vrednost (DDV).
- Pri davku na dodano vrednost (Avstrijci in Nemci ga namesto Mehrwertsteuer še vedno označujejo kot Umsatzsteuer) mora Avstrija kot članica EU spoštovati tudi evropsko sodno prakso.
- Na ostale direktne davščine (npr ddpo, dohodnina) EU ne vpliva

## Uvrstitev davkov v Avstriji

- Zbirni pojem za vse, kar država pobira in terja (torej tisto, kar mora posamezni davčni zavezanec dati državi), so tako imenovane **dajatve**.
- Nadrejeni pojem je torej **dajatev in kot dajatve so** mišljeni:
  - davki (npr. dohodnina, davek od dohodka pravnih oseb, ki se v Avstriji imenuje korporacijski davek, davek na dodano vrednost itd.);
  - prispevki (npr. socialni prispevki);
  - pristojbine (npr. pristojbine za vodo, za priključek na javno kanalizacijo).

## Kdo pobira davke in carine v Avstriji?



**Skupaj: 5 uradov/organizacijskih enot + 1 centralna služba**

## Najvažnejši davčni zakoni v Avstriji



<b>Davek</b>	<b>Nemški izraz</b>	<b>Kratica zakona ter letnica zakona</b>
<b>Dohodnina</b>	Einkommensteuer	EstG 1988
<b>Korporacijski davek</b>	Körperschaftsteuer	KStG 1988
<b>DDV</b>	Umsatzsteuer	UStG 1994
<b>Komunalni davek</b>	Kommunalsteuer	KommStG 1993
<b>Davek na pridobitev zemljišč</b>	Grunderwerbsteuer	GrEStG 1987
<b>Davek na normirano porabo goriva</b>	Normverbrauchsabgabe	NoVAG 1991

## Najvažnejši davčni zakoni v Avstriji



<b>Davek</b>	<b>Nemški izraz</b>	<b>Kratica zakona ter letnica zakona</b>
<b>Davki na zavarovanje</b>	Versicherungssteuer	VersStG 1953
<b>Davki na avtomobile</b>	Kraftfahrzeugsteuer	KfzStG 1992
<b>Energetski/ekološki davki (elektrika, plin, premog, poleti)</b>	Energieabgaben	ElektrizitätsabG 1996 ErdgasabG 1996 EnergieabgvergütG 1996 KohleabgG 2003 FlugabgG 2010
<b>Družinski davki</b>	Familienlastenausgleich	FLAG 1967
<b>Posamezni sporazumi o preprečevanju dvojne obdavčitve</b>	Doppelbesteuerung	DBA, različne letnice (ca 100 sporazumov)

## Najvažnejši davčni zakoni v Avstriji



<b>Davek</b>	<b>Nemški izraz</b>	<b>Kratika zakona ter letnica zakona</b>
<b>Davek na vloge družbenikov</b>	Gesellschaftssteuer	KapVerkStG 1934 (se izteče konec 2015)
<b>Pristojbine</b>	Gebühren	GebG 1957
<b>Davki na igralništvo</b>	Glückspiel	GSpG 1989
<b>Ovrednotenje premoženja</b>	Bewertung	BewG 1955
<b>Sprememba pravne oblike podjetja</b>	Umgründungssteuerrecht	UmgrStG 1991



## Kako so „zgrajeni“ avstrijski davčni zakoni?

- Kdo je davčni zavezanec?
- Kaj je predmet obdavčitve? (To je npr. dohodek, promet, prodaja.)
- Pozna zakon davčne oprostitve? Če da, katere?
- Kako visoke so davčne stopnje?
- Kako se odmeri davek oz. kako se davek predpiše davčnemu zavezancu?
- Do kdaj mora davčni zavezanec oddati davčno napoved in vplačati predpisani oz. izračunani davek?
- Od kdaj velja konkretni davčni zakon?

## Kaznovanje davčnih prekrškov v Avstriji

- Kje so zapisana določila o kaznih v primeru, da je davčni zavezanec naredil prekršek oz. utajil davke ali pa carine?
- Kaznovanje davčnih in carinskih deliktov (prekrškov) je v Avstriji urejeno s posebnim zakonom, in sicer s finančno-kazenskim zakonikom iz leta 1958. Za davčne delikte je pristojen Urad za preprečevanje goljufij, za carinske delikte jet pristojen poseben oddelek v carinskem uradu Avstrija.
- **Kdaj je v Avstriji sodišče pristojno za kaznovanje davčnih oz. carinskih deliktov?**
- Sodišče je pristojno šele, če je naklepno izvedena davčna utaja znašala več **kot 100.000 €** (pri carinskih deliktih – npr. v primeru tihotapstva in prikrivanja dajatev – mora utajena vsota znašati več kot 50.000 €).

## Komunikacija z davčno upravo?

### Pozna Avstrija kak poseben zakon, ki bi urejal odnose med finančno upravo in davčnim zavezancem?

- Da, in sicer je to Zakon o pobiranju zveznih dajatev iz leta 1961 (nemško Bundesabgabenordnung – kratica BAO)
- Ta zakon ureja postopke pred finančnimi uradi in jasno določa, katere pravice oz. dolžnosti ima davčni zavezanec (npr. dolžnost vodenja in shranjevanja knjig in zapiskov, dolžnost oddajanja davčnih napovedi, dolžnost sodelovanja pri uradnih opravilih, potek pritožbenega postopka, obnova postopka itd)

## Plačilna morala, pomen davkov

- **Kakšna je plačilna morala avstrijskih davkoplačevalcev?**
- Približno 98 % vseh dajatev se plača **na dan dospelosti**, pri socialnih prispevkih celo 99 %.
- **Kateri davki so v praksi najpomembnejši?**
- Iz zornega kota izplena za državni proračun države so ključni davki tako imenovani klasični davki, kot so dohodnina (kot del dohodnine velja tudi davek od plače), davek na donos kapitala, davek na dohodek pravnih oseb in davek na dodano vrednost.
- Pri trošarinah pa je steber za proračun davek na mineralno olje.

# NAČELA DAVČNEGA POSTOPKA V AVSTRIJI



- **Vsebujejo pravice in dolžnosti davčnih zavezancev**
  - Načelo pismenosti postopka (§§ 85 in 92 BAO)
  - Načelo zakonitosti (18. člen zveznega ustavnega zakona)
  - Načelo enakosti obdavčitve (§ 114, 1. odstavek BAO)
  - Načelo uradne poti postopka (§ 115, 1. odstavek BAO)
  - Načelo slišanja stranke (§ 115, 2. odstavek BAO)
  - Načelo upoštevanja vseh okoliščin v prid stranki (§ 115, 3. odstavek BAO)
  - Načelo upoštevanja dejanskih in pravnih razmer do trenutka odločitve (§ 115, 4. odstavek BAO)
  - Načelo upoštevanja predvprašanj (§ 116 BAO)
- ***Opomba ob robu: avstrijska davčna zakonodaja ne pozna ZUPa***

# PRAVICE DAVČNIH ZAVEZANCEV V AVSTRIJI

- Pravica do varovanja davčne tajnosti (§ 48a BAO) ter tajnosti podatkov (§ 48d BAO)
- Pravica do nepristranske in poštene obravnave (§ 76 BAO)
- Pravica do sestave zapisnika/protokola (§ 87 BAO)
- Pravica vpogleda v spise (§ 90 BAO)
- Pravica stranke, da davčna uprava/zvezno finančno sodišče nemudoma odloča (§ 85 a, § 291 BAO)
- Pravica do pravnega pouka (§ 113 BAO; za stranke, ki nimajo zastopnika)
- Pravica do izdaje zavezujoče informacije (§ 118 BAO, velja za : spremembo pravne oblike podjetij, skupinsko obdavčitev, transferne cene, mednarodno davčno pravo, zlorabo civilnega prava ter dddv)
- Pravica do slišanja kot stranka (§ 161)
- Pravica do izjave in pravica do sodelovanja v postopku (pravica do predlaganja dokazov, do sodelovanja v postopku pri izvedbi dokazov, do seznanjenosti z vsemi dokazi itd § § 166 – 183 BAO)
- Pravica do zakonite izpolnitve davčne obveznosti (§ § 210 – 218 BAO)
- Pravica do odplačevanja davčne obveznosti v obrokih (§ 212 a BAO)
- Pravica do vračila preveč plačanega davka (§ § 239 – 241 BAO)
- Pravica do pravnega sredstva (§ § 243 – 292 BAO)

# DOLŽNOSTI DAVČNIH ZAVEZANCEV V AVSTRIJI



- Dolžnost do popolnega in resničnega razkrivanja vseh okoliščin, ki so pomembne za obstoj in obseg davčne zavezanosti (§ 119 BAO)
- Dolžnost do prijave daril in drugih okoliščin, ki vplivajo na davčno zavezanost (nastanek, spremembe, prenehanje davčne zavezanosti - § 120 - § 123 BAO)
- Dolžnost do vodenja knjig in drugih zapisov (§ 120 BAO - § 132 BAO)
- Dolžnost izdajanja računov (§ 132a BAO)
- Dolžnost oddaje davčnih napovedi (§ 133 BAO)
- Dolžnost do podajanja pomoči v okviru pravnega postopka (§ 141 BAO)
- Sodelovalna dolžnost (npr v okviru DIN, posebej pri postopkih s tujim davčnim organom)

## Kdo zastopa v Avstriji davčne zavezance pred finančnimi uradi?

- Klasični zastopniki so odvetniki, notarji, a prav tako davčni svetovalci in gospodarski revizorji
- Dolgoletna praksa kaže, da davčne zavezance (zaradi zahtevnosti davčne materije) zastopajo predvsem davčni svetovalci in gospodarski revizorji. Ta poklicna skupina je organizirana v Zbornici davčnih svetovalcev in gospodarskih revizorjev; organiziranost, obseg dejavnosti in kompetenc, pogoji za izvajanje poklica itd. davčnih svetovalcev in gospodarskih revizorjev pa so dodatno urejeni s posebnim zveznim Zakonom o izvajanju poklica davčnega svetovalca in gospodarskega revizorja.
- Število davčnih svetovalcev in gospodarskih revizorjev se giblje okoli 10.000.
- Zbornica davčnih svetovalcev in gospodarskih revizorjev, nem.: Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, [www.ksw.or.at](http://www.ksw.or.at)
- Zakon o izvajanju poklica davčnega svetovalca in gospodarskega revizorja, nem.: Wirtschaftstreuhandberufsgesetz (Zakon je bil zadnjič obširneje noveliran leta 2017.)



## Kdo kontrolira, ali se davčni zavezanci držijo zakonov?

- Davčna uprava lahko izvede tako „notranjo“ kakor tudi „zunanjo“ kontrolo. Pri notranji kontroli se zaradi velikanskega obsega dela in omejenih kadrovskih resurs nadzor izvaja na osnovi rizičnih meril. Te parametre po navadi predlagajo računalniški sistemi zveznega ministrstva za finance.
- Pri zunanji kontroli (ki se po navadi opravi samo pri podjetnikih) davčna uprava pregleda knjige, zapiske in drugo poslovno dokumentacijo. Izbor podjetij se prav tako opravi s pomočjo zveznega računalnika, po drugi strani pa lahko davčni uradniki izberejo koga, pri kateremu obstoja sum, da pri njem vodenje računovodstva ne poteka v skladu z zakonodajo.
- Inšpektorji se po navadi pri inšpekcijah najavijo vsaj teden poprej pri davčnem zavezancu oz. davčnem svetovalcu, razen v primeru, ko pri davčnem zavezancu izvedejo hišno preiskavo. Za izvajanje kontrol in inšpekcij ima davčna uprava vrhunsko usposobljene in izobražene kadre in organizacijske enote (glej naslednje slide o davčnem nadzoru v Avstriji)

## VRSTE DAVČNEGA NADZORA V AVSTRIJI



- **Pravna osnova ( § 147 BAO – 153 BAO)**
  - Klasična davčna inšpekcija podjetja (nemško Betriebsprüfung ali pa Außenprüfung; možna je tudi standardizirana hitra inšpekcija – nemško Kurzprüfung „SKP“ ali pa standardisierte Kurzprüfung)
  - Posebna inšpekcija **DDV** (nemško Umsatzsteuersonderprüfung „USO“)
  - **Pregled** (nemško Nachschau) ter **poizvedovanje** (nemško Erhebung - § 144 BAO – 146 BAO)
  - **Skupna** inšpekcija davka na plačo, socialnih prispevkov ter komunalnega davka (GPLA – nemško gemeinsame Prüfung lohnabhängiger Abgaben); to izvede davčna uprava skupaj s socialno-zavarovalnimi ustanovami (§ 86 zakona o dohodnini - Einkommensteuergesetz);

# VRSTE DAVČNEGA NADZORA V AVSTRIJI



- **Likvidnostna inšpekcija** oddelka za davčno izterjavo - (nemško Liquiditätsprüfung, 2. odstavek, § 147 BAO)
- **Inšpekcije finančne policije** (§ 3 ABBG)
  - Ukrepi splošno-političnega reda
  - davčni nadzor
- Inšpekcija **tujih davčnih zavezancev na področju DDV** („UMA“)
- Inšpekcija **oddelka za davčni pregon** (Steuerfahndung „Steufa“) – inšpekcije po § 99 finančno-kazenskega zakonika - FinStrG)
- Inšpekcija **pristojbin, prometnih davkov ter igralništva** (opravi posebni finančni urad)
- *Opomba: tako finančna policija kot tudi oddelek za davčni pregon sta organizacijski enoti urada za preprečevanje goljufije (od 1.1.2021, urad z zvezno kompetenco- torej za območje cele Avstrije)*

## OBSEG DIN-a V AVSTRIJI



- Pri davčnih zavezancih, ki niso velike gospodarske družbe in pri fizičnih osebah, se opravlja praviloma za največ **3 predhodna** obdobja (koledarska leta), ki so že pravnomočna oz za katere je davčni zavezanec oddal davčne napovedi; pri sumu davčne utaje se obdobje lahko razširi na **5, tudi do 10 let**
- Pri posebnih inšpekcijah DDV se v praksi inšpicira **samo par mesecev**
- Pri velikih gospodarskih družbah (za podjetja, pri katerih letni promes presega mejo 40 mio €) se inšpicira **od zadnjega davčnega obdobja**, za katerega je bil opravljen prehodni DIN
- Pregled je pravno gledano vedno celostni, čeprav je pri večjih podjetjih zaradi na razpolago stoječih resurs v praksi samo „delni“
- Načelno se podjetja v namene DIN (preko AOP) izberejo s strani PACC-oddelka (predictiv analytic competence center; se nahaja v sestavu ZMF); lahko pa davčna uprava sama izbere davčne zavezance za DIN
- Pri **izbiri** za DIN se upoštevajo objektivni kriteriji (npr enakomerni inšpekcijski nadzor nad DZ R Avstrije; zadnje inšpicirano obdobje; davčne ugotovitve zadnje inšpekcije; rizičnost panoge DZ; „morala“ plačevanja davčnih obveznosti; izvrednotenje statističnih metod itd itd)

## POTEK DINa V AVSTRIJI

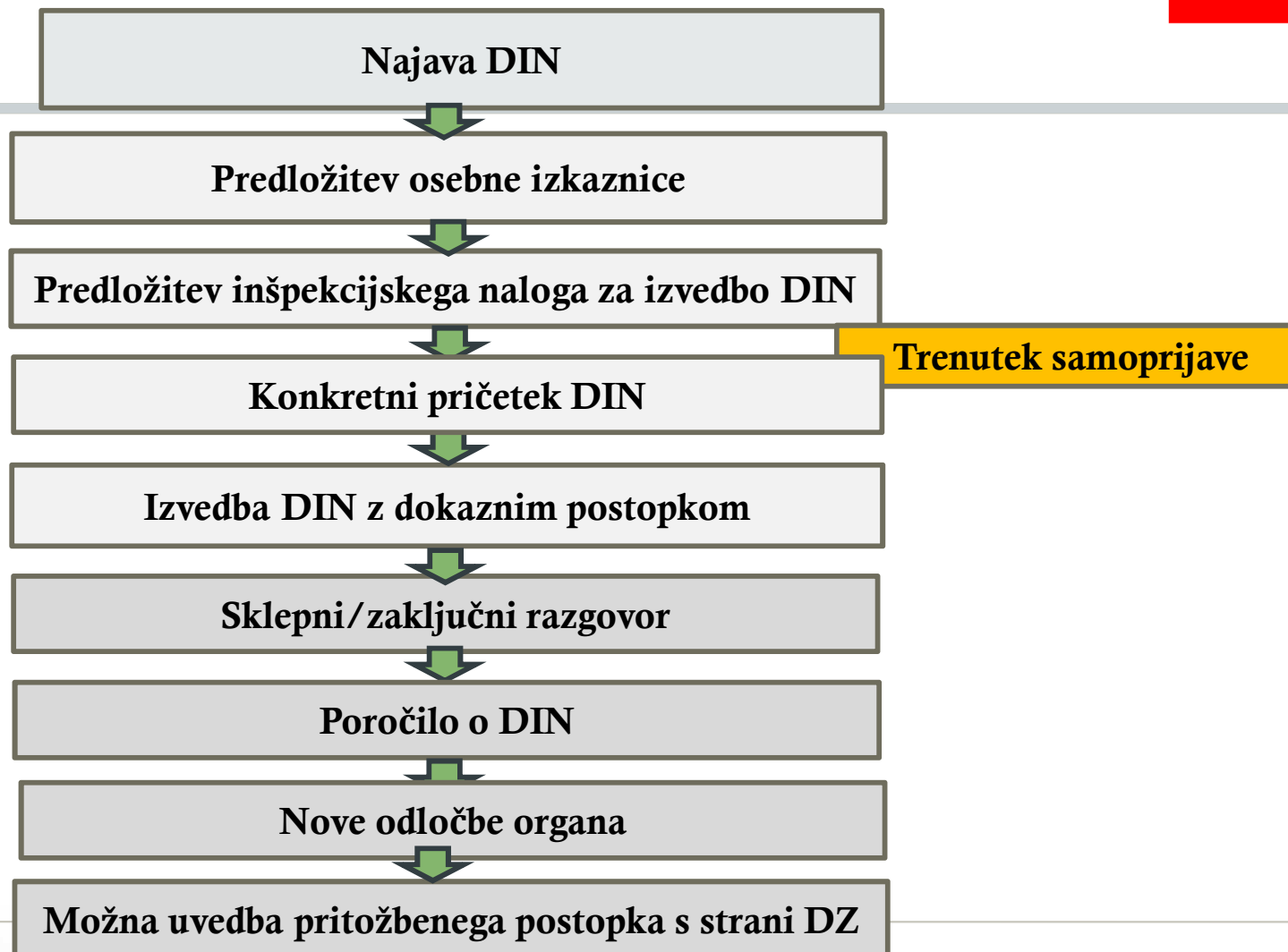
- **Najava DIN pri DZ** (vsaj teden poprej; v praksi običajno pri davčnemu zastopniku – npr svetovalcu, po elektronski pošti, telefonsko itd); DIN se lahko prestavi (npr dopust, bolezen itd DZ oz zastopnika)
- **Pred pričetkom DINa** se mora organ izkazati (identificirati) z osebno izkaznico
- **V teku pričetka DINa** predloži davčni organ takozvani „**inšpekcijski nalog**“ (nemško Prüfungsauftrag); inšpekcijski nalog je odločba, zoper to odločbo pritožba **ni dopustna**
- **Inšpekcijski nalog vsebuje:** ime/naslov organa, ime inšpektorja, inšpekcijsko obdobje (npr 2018 – 2020), inšpicirane davščine; podpis DZ/davčnega svetovalca o prejemu naloga ter pričetek DIN
- Za že inšpicirano obdobje ponovni DIN – brez odobritve DZ - **ni dopusten** (izjema: DIN v skladu z finančno-kazenskim zakonikom; vzrok: sum davčne utaje; 3. odstavek § 148 BAO)
- Trenutek predložitve inšpekcijskega naloga je pomemben za oddajo takozvane samoprijave s strani DZ, ker je le-ta (z učinkom kazenske oprostitev za utajene davke) možna samo do **konkretnega pričetka DIN**
- **Uvodni pogovor** v prostorih davčnega zavezanca/davčnega svetovalca služi **možnosti** imenovanj oseb za dajanje podatkov ter da je DZ/davčni svetovalec tekoče obveščen o pomembnih dejstvih in dokazih v DIN ;
- Če se DIN izvede v prostorih davčnega svetovalca (npr pri manjših podjetjih), DZ običajno **ni** prisoten
- **Del DINa je tudi pregled** poslovnih prostorov, poslovnih knjig, pogodb, listin, drugih dokumentov; izvajanje drugih dokazov itd

## POTEK DINa V AVSTRIJI



- Organ mora vse **izvedene postopkovne korake** dokumentirati v takozvani „delovni poli“ (nemško Arbeitsbogen) – od priprave na DIN pa tja do zaključka DIN (ta dokumentacija služi tako v namene delovne kontrole predstojnikom kot tudi možnemu disciplinskemu postopku zoper organu)
- **Konkretna izvedba DIN** (tekoče obveščanje o „davčnih ugotovitvah“ tako vodjo tima kot tudi DZ/davčnega svetovalca)
- **Opomba: v teku DINa se s pomočjo urada za boj proti goljufiji lahko izpelje tudi davčna preiskava** ( v tem primeru se spremeni pravna podlaga DINa spremeni – iz BAO postopka nastane postopek v skladu z finančno-kazenskim zakonikom – Finanzstrafgesetz)
- **DIN se s strani organi zaključijo s sklepnim/ zaključnim razgovorom** (nemško Schlussbesprechung); ta razgovor je zakonsko predpisan (§ 149 BAO); udeleženci razgovora: DZ, davčni zastopnik (davčni svetovalac), davčni organ
- O sklepnem/zaključnem razgovoru se **obligatorično** sestavi zapisnik, ki dokumentira potek razgovora in vrhu tega vsebuje vse davčne ugotovitve DIN; ta zapisnik je tudi osnova za „inšpekcijsko“ poročilo
- Inšpekcijsko poročilo se sestavi tudi za primer, da v teku DIN **ni prišlo do davčnih ugotovitev**
- Inšpekcijsko sporočilo **ni odločba**, temveč je samo obrazložitev „novih“ odmernih odločb; **posledica DIN:** nove odločbe, možne uvedbe finančno-kazenskih postopkov oz uvedba pritožbenega postopka s strani DZ

# POTEK DINa V AVSTRIJI





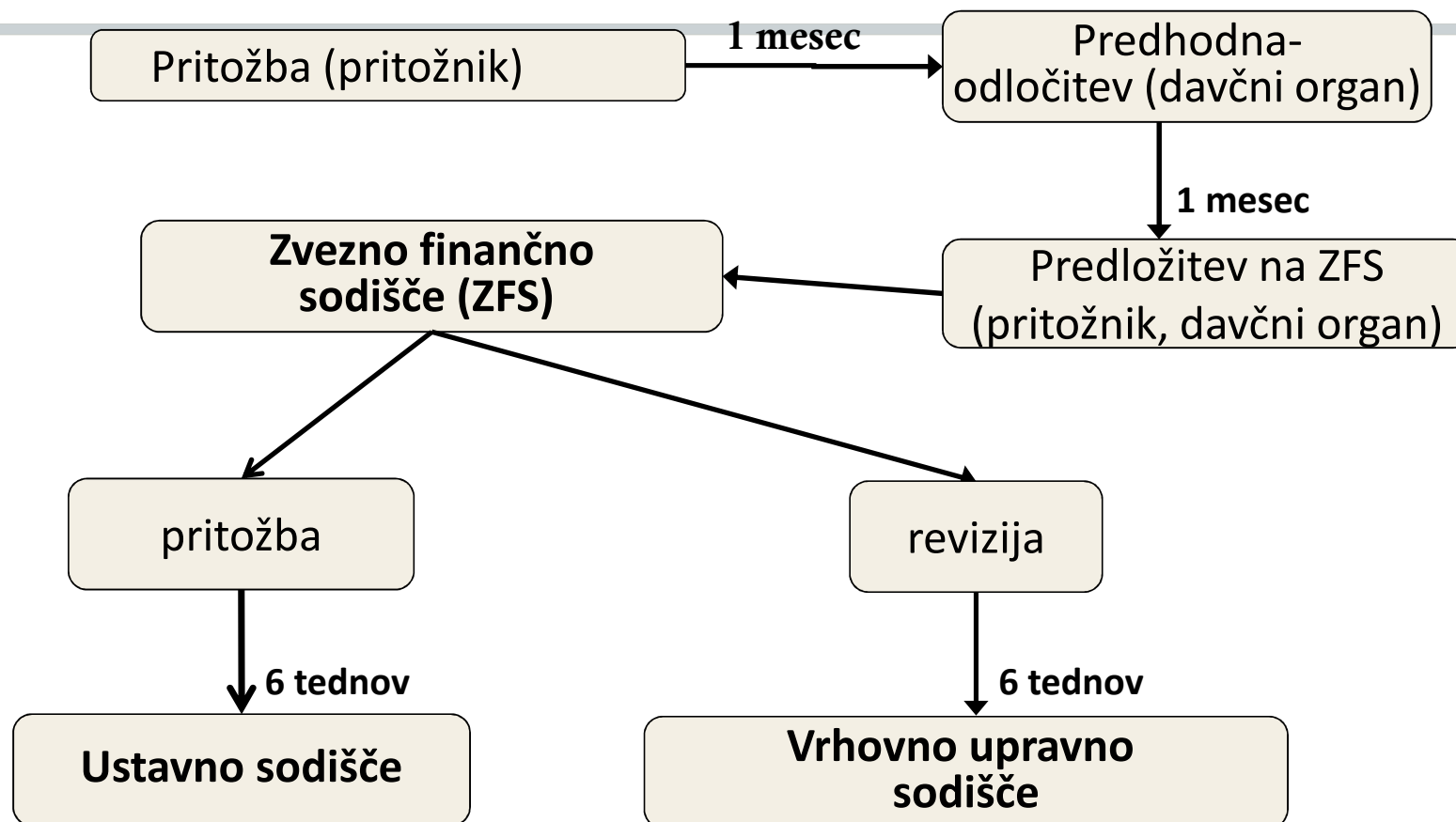
## Pritožbeni postopek v Avstriji



- Zoper odločbo finančnega urada se davčni zavezanec lahko pritoži v roku enega meseca po vročitvi odločbe (člen 245 Zakona o pobiranju zveznih dajatev).
- Ta rok se lahko podaljša, če to predlaga davčni zavezanec. Pritožba se vloži pri tistem finančnem organu, ki je izdal odločbo.
- Finančni organ (to je finančni urad) lahko pritožbi ugodi ali pa jo zavrne kot neutemeljeno.
- V roku nadaljnjega meseca po vročitvi negativne odločbe finančnega urada se davčni zavezanec lahko obrne na naslednjo instanco – to je na **neodvisno zvezno finančno sodišče**. V primeru, da tudi zvezno finančno sodišče **ne ugodi** pritožbi, se ima davčni zavezanec pravico pritožiti na upravno, ustavno in tudi na vrhovno sodišče (odvisno od vsebine pritožbene zadeve).
- Omenjena sodišča in zvezno finančno sodišče lahko primer davčnega zavezanca predložijo v odločanje evropskemu sodišču.



# SODNI NADZOR NAD DAVČNIMI ODLOČBAMI V AVSTRIJI



## Dohodnina v Avstriji



- **Kaj je dohodnina?**
- Dohodnina je **davek od dohodkov fizičnih** oseb. Obdavčeni so **vsi dohodki**, razen tistih, ki se ne štejejo za dohodke po Zakonu o dohodnini (dediščine, dobitki od iger na srečo ...), in tisti, ki so po navedenem zakonu oproščeni plačila dohodnine (nekatero vrste pomoči in subvencije ...).
- **Koliko vrst dohodkov pozna avstrijski Zakon o dohodnini?**
- Zakon o dohodnini iz leta 1988 pozna sedem (7) vrst obdavčljivih dohodkov, in sicer so to: dohodki iz kmetijstva in gozdarstva, dohodki iz samostojnega dela, dohodki iz obrtne dejavnosti, dohodki iz nesamostojnega dela (*opomba ob robu: velja za vse aktivne delojemalce in upokojenca*), dohodki iz kapitalskega premoženja, dohodki iz dajanja v najem in zakup, drugi dohodki. **Ob koncu leta se vsi dohodki seštejejo in skupna vsota je potem davčna osnova za odmero dohodnine.**

# Dohodnina v Avstriji



- **Kdo je v Avstriji zavezanec za dohodnino?**
- Zavezanec za dohodnino je vsaka fizična oseba, ki ima v Avstriji svoje stalno ali pa običajno prebivališče (tako imenovana neomejena davčna zavezanost).
- Takega davčnega zavezanca lahko imenujemo davčnega rezidenta Republike Avstrije, čeprav avstrijski davčni sistem izrazov „rezident“ in „nerezident“ ne uporablja (slovenski zakon o dohodnini pa uporablja izraza rezident in nerezident).
- Kdaj se šteje, da ima obdavčljivi dohodek svoj vir v Avstriji, je opredeljeno v avstrijskem Zakonu o dohodnini iz leta 1988.
- Vsekakor lahko rečemo, da igra pri tem prebivališče odločilno vlogo. Je pa avstrijski dohodnini podvržen tudi **vsak, ki je vsaj šest mesecev neprekinjeno bival v Avstriji, in sicer z učinkom za nazaj.**
- Pri plačevanju avstrijske dohodnine državljanstvo ni pomembno. Človek, ki v Avstriji nima rezidentstva (torej v Avstriji nima stalnega ali pa običajnega prebivališča), pa je zavezan za plačilo avstrijske dohodnine samo za **dohodke z virom v Avstriji.**

## Dohodnina v Avstriji



- **Katere so posledice neomejene oz. omejeno davčne zavezanosti ?**
- Neomejena davčna zavezanost (nemško unbeschränkte Steuerpflicht) za dohodnino pomeni, da se morajo avstrijski finančni upravi prijaviti vsi dohodki, tako domači kot tudi tisti iz tujine – s tem postane davčni zavezanec zavezan za plačilo dohodnine od svetovnega dohodka, to je od dohodkov z virom v Avstriji in zunaj Avstrije. Omejena davčna zavezanost (beschränkte Steuerpflicht) za dohodnino pa pomeni, da se mora v Avstriji plačati dohodnina samo od avstrijskih dohodninskih virov.
- **Kako pa je z obdavčitvijo, če ima davčni zavezanec svoje prebivališče v dveh ali pa več državah?**
- Mednarodne pogodbe o izogibanju dvojni obdavčitvi dohodka preprečujejo večkratno plačilo dohodnine. Avstrija ima več **kot sto takih pogodb**.
- Po terminologiji slovenske zakonodaje je to rezident.

## Dohodnina v Avstriji



- Avstrijska dohodninska lestvica 2022 - 2024

Letni dohodek	Davčna stopnja 2022	Davčna stopnja 2023	Davčna stopnja 2024
do 11.000 €	0 %	0 %	0 %
nad 11.000 € – do 18.000 €	20 %	20 %	20 %
nad 18.000 € - do 31.000 €	<b>32,50 %</b>	<b>30 %</b>	30 %
nad 31.000 € - do 60.000 €	42 %	<b>41 %</b>	<b>40 %</b>
nad 60.000 € - do 90.000 €	48 %	48 %	48 %
nad 90.000 € - do 1.000.000 €	50 %	50 %	50 %
nad 1.000.000 € (omejeno do leta 2025, potem zopet 50 %)	55 %	55 %	55 %

## Davek od dohodka pravnih oseb v Avstriji



- Temu davku, ki je urejen z zakonom o korporacijskem davku iz leta 1988, so podvržene **pravne osebe zasebnega prava**, kot npr.
  - kapitalske družbe (družbe z omejeno odgovornostjo /d. o. o./, delniške družbe),
  - a tudi društva, fondi, zadruge, zasebne ustanove itd.,
- **če imajo sedež ali pa kraj posloводства v Avstriji.**
- Obdavčitvi pa so podvržene tudi **javnopravne korporacije**, kot npr. zveza, dežele in občine s svojimi lastnimi obrtniškimi podjetji, če z njimi delujejo na splošnem trgu

## Davek od dohodka pravnih oseb v Avstriji



- **V katerih primerih v Avstriji plačaš davek od dohodka pravnih oseb?**
- Podobno kot pri fizičnih osebah (le-te plačujejo dohodnino) so korporacije kot družbe z dobički **neomejeno podvržene** avstrijski obdavčitvi, če imajo
  - **sedež ali**
  - **pa kraj posloводства** v Avstriji (štejejo se za avstrijske rezidente).
- Taki rezidenti so (enako kot fizične osebe) obdavčeni po načelu **svetovnega dohodka**, kar pomeni, da so zavezani za davek od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir **v Avstriji in zunaj nje**.
- Če davčni zavezanci **nimajo** sedeža in **ne kraja posloводства v Avstriji** (so torej nerezidenti), vendar v Avstriji ustvarjajo dobičke, potem so samo s temi dobički podvrženi avstrijski obdavčitvi.
- Podobno kot pri fizičnih osebah **preprečujejo mednarodne pogodbe o izogibanju dvojni obdavčitvi večkratno plačilo davka od dohodka pravnih oseb**, če ima taka korporacija sedež ali pa kraj posloводства **v več državah**.

## Davek od dohodka pravnih oseb v Avstriji



- **V katerih primerih v Avstriji plačaš davek od dohodka pravnih oseb?**
- Podobno kot pri fizičnih osebah (le-te plačujejo dohodnino) so korporacije kot družbe z dobički **neomejeno podvržene** avstrijski obdavčitvi, če imajo
  - **sedež ali**
  - **pa kraj posloводства** v Avstriji (štejejo se za avstrijske rezidente).
- Taki rezidenti so (enako kot fizične osebe) obdavčeni po načelu **svetovnega dohodka**, kar pomeni, da so zavezani za davek od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir **v Avstriji in zunaj nje**.
- Če davčni zavezanci **nimajo** sedeža in **ne kraja posloводства v Avstriji** (so torej nerezidenti), vendar v Avstriji ustvarjajo dobičke, potem so samo s temi dobički podvrženi avstrijski obdavčitvi.
- Podobno kot pri fizičnih osebah **preprečujejo mednarodne pogodbe o izogibanju dvojni obdavčitvi večkratno plačilo davka od dohodka pravnih oseb**, če ima taka korporacija sedež ali pa kraj posloводства **v več državah**.



D.o.o. A (nemško GesmbH A) ima sedež vAvstriji; letni dobiček znaša **100.000 €**, izračun ddpo ter davčnega odtegljaja (KESt) in skupne davčne obremenitve v odstotkih

	<b>Obremenitev 2022</b>	<b>Obremenitev 2023</b>	<b>Obremenitev 2024</b>
Obdavčljivi dobiček d.o.o.	100.000 €	100.000 €	100.000 €
Avstrijski ddpo (korporacijski davek)	25.000 €	24.000 €	23.000 €
Izplačljivi dobiček (dividenda)	75.000 €	76.000 €	77.000 €
Davek na dividendo (davčni odtegljaj, nemško KESt) v višini 27,5 %	20.625 €	20.900 €	21.175 €
od 100.000 € preostane v €	54.375 €	55.100 €	55.825 €
Skupna davčna obremenitev v odstotkih (%)	45,63 %	44,90 €	44,18 %

# Davek na dodano vrednost (nemško Umsatzsteuer)



- **Kaj je podvrženo davku na dodano vrednost (DDV)?**
- DDV se po zakonu (zakon je iz leta 1994) plačuje za naslednje transakcije, če so bile le-te opravljene na območju Republike Avstrije, in sicer: dobave blaga, opravljanje storitev, lastna poraba blaga in storitev za zasebne potrebe davčnega zavezanca, uvoz blaga iz držav zunaj Unije ter pridobitev blaga znotraj Unije.
- **Kdo je davčni zavezanec za DDV?**
- Davčni zavezanec je vsak podjetnik in vsako podjetje (pravna oblika podjetja ni pomembna), ki: deluje neodvisno in samostojno, opravlja kjer koli katero koli ekonomsko dejavnost, opravlja ekonomsko dejavnost ne glede na to, ali ustvarja dobiček ali ne.
- Državni organi (javne korporacije) so davčni zavezanci za DDV takrat, ko opravljajo dejavnost ali transakcije, ki se sicer opravljajo na trgu. Davčni zavezanci pa vsekakor niso osebe, ki so zaposlene, torej osebe, kjer obstaja odvisno razmerje med delodajalcem in delojemalcem.
- Malim davčni zavezancem, ki letno **niso** presegli zneska **35.000 evrov** obdavčljivega prometa in se niso prostovoljno odločili za obdavčitev, za opravljene transakcije **ni treba plačati DDV-ja**.

## Davek na dodano vrednost (nemško Umsatzsteuer)



- **Koliko stopenj DDV-ja imamo v Avstriji?**
- **Štiri.** In sicer so to: 10 % (prva znižana davčna stopnja), 13 % (druga znižana davčna stopnja), 19 % normalna davčna stopnja za transakcije v posebni regiji Avstrije (Jungholz in Mittelberg – obmejna regija z Nemčijo), **20 %** normalna davčna stopnja za vse druge transakcije v Avstriji.
- Znižani davčni stopnji (10 % in 13 %) sta predvideni za živila, prenočitve, hotelirske storitve, najemnine za stanovanja, prodaja knjig, kulturne in športne storitve, storitve umetnikov, storitve splošnokoristnih ustanov, prevozne storitve in kup drugih storitev, ki se **opravljajo v interesu javnosti.**

## Ostale davščine v Avstriji



- dajatev na **normirano porabo goriva** (nemško: Normverbrauchsabgabe); pri avtomobilih lahko znaša stopnja do 32 %;
- davek na **donos kapitala** (Kapitalertragsteuer); znaša 25 % (za bančne obresti) oz. 27,5 % (za dividende);
- davek na **motorna vozila** (nemško: Kraftfahrzeugsteuer); davek se obračuna od zmogljivosti motorja ali pa glede na skupno težo vozila;
- dajatev na **reklamo** (nemško: Werbeabgabe); z davkom se obdavčujejo reklame v tiskanih delih, objave po radiu in televiziji ter na reklamnih površinah, in davek znaša 5 %;
- dajatev na **igre na srečo** (Glücksspielabgabe) znaša 16 % oz. 12 %;
- **komunalni davek** (Kommunalsteuer); davčna osnova so izplačane plače delojemalcem, davek znaša 3 % od vsote plač;
- davek na **pridobitev zemljišča** (Grunderwerbsteuer); davčna stopnja znaša do 3,5 % od protistoritve;
- davek na **nepremičnine** (Grundsteuer); davku je podvrženo nepremičninsko posestvo v Avstriji; davek znaša približno 1 % od davčne osnove, za katero finančni urad poprej predpiše enotno davčno vrednost.
- poleg omenjenih davščin obstaja še nekaj deželnih in občinskih davkov

# IZZIVI DAVČNE UPRAVE IN DZ V AVSTRIJI



## Kompleksnost gospodarstva

- Globalizacija, digitalizacija, hitrost dela, spremembe v družbeno-političnih procesih

## Različne generacije na enem delovnem mestu (analogna in digitalna generacija)

- Finančna uprava- stakeholder za storitve uprave nasploh

## Anonimnost, organizirana kriminaliteta, Corporate Social Responsibility

## „Znanstvenost“ davčnega prava

- Nerazumljivi davčni predpisi, „intenziteta“ svetovalnih storitev

## Asimetrija

- Več dela, manj resurs

## Nekaj besed o avtorju, Marian Wakounig

- dvorni svetnik, **ddr. Marian Wakounig** je absolvent Slovenske gimnazije v Celovcu, po maturi je študiral pravo na Dunaju in Salzburgu. Po končanem študiju in praksi na sodišču se je zaposlil v avstrijski zvezni finančni upravi. Na dunajski zvezni finančni akademiji zveznega ministrstva za finance je dodatno opravil po-študijsko izobrazbo za davčnega strokovnjaka in uspešno zaključil najvišjo možno izobrazbo zveznega ministrstva za finance. Vodil je različne finančne enote in urade.
- Leta 2001 je opravil doktorat znanosti na Univerzi v Mariboru. Bil je docent in izredni profesor za finance na UM. Od leta 2004 – do 2022 je bil regionalni menedžer ministrstva za finance za davke in carine v vzhodnem predelu Avstrije. Od 2021 je direktor davčne uprave na Gradiščanskem in okrajih Spodnje Avstrije.
- Wakounig je predavatelj za podjetniško davčno pravo na Dunajski univerzi in na Zvezni finančni akademiji ministrstva za finance, predsednik izpitnih komisij za davčne svetovalce, revizorje, davčne uradnike, davčne asistente gospodarske zbornice. Wakounig je mednarodno priznan davčni strokovnjak, saj je za EU delal pri davčnih in organizacijskih reformah v številnih evropskih državah. Je avtor in izdajatelj številnih publikacij z davčnega področja in med drugim tudi soustanovitelj davčnega inštituta s sedežem v Mariboru, soustanovitelj davčne akademije s sedežem na Dunaju, častni član Zbornice davčnih svetovalcev Republike Slovenije, član strokovnega sveta Slovenske gospodarske zveze (SGZ), predsednik nadzornega odbora Mohorjeve družbe v Celovcu. Bil je tudi član prvega fiskalnega sveta Republike Slovenije; pravtako je Wakounig je nosilec velikega častnega reda za zasluge Republike Avstrije ter častnega znaka zvezne dežele Gradiščanske.

# Hvala za pozor in sodelovanje



## **Moje koordinate:**

**Dvorni svetnik, univ.lekt. dr. dr. Marian WAKOUNIG,  
Avstrijska finančna uprava**

**Mail Univerza Dunaj:**

**[marian.wakounig@univie.ac.at](mailto:marian.wakounig@univie.ac.at)**

**Mail job:**

**[marian.wakounig@bmf.gv.at](mailto:marian.wakounig@bmf.gv.at)**

**Mail privat:**

**[marian@wakounig.at](mailto:marian@wakounig.at)**