



**VÁLLALKOZÁSI KERETEK
CÉGALAPÍTÁS
AUSZTRIÁBAN**

2012

TARTALOM

- 1 **TEVÉKENYSÉGI FORMÁK**
 - 1.1 EGYÉNI VÁLLALKOZÓK
 - 1.2 SZEMÉLYI TÁRSASÁGOK
 - 1.3 TÖKETÁRSASÁGOK
 - 1.4 KERESKEDELMI ÉS IPARÜZÉSI JOG
 - 1.5 KAMARAI TAGSÁG

- 2 **KÖNYVVITELI - SZÁMVITELI ELŐÍRÁSOK**
 - 2.1 KÖNYVVITEL
 - 2.2 KÖNYVVIZSGÁLATI KÖTELEZETTSÉG

- 3 **ADÓRENDSZER**
 - 3.1 ADÓBEVALLÁS
 - 3.2 BÍRSÁGOK
 - 3.2.1 MULASZTÁSI PÓTDÍJ
 - 3.2.2 KÉSEDELMI PÓTDÍJ
 - 3.3 ADÓKÜLÖNBÖZET KAMATOZÁSA

- 4 **ADÓFAJTÁK**
 - 4.1. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ
 - 4.2. BÉRADÓ
 - 4.3. TÖKEHOZADÉKI ADÓ
 - 4.4. TÁRSASÁGI ADÓ
 - 4.5. OSZTALÉKBÓL SZERZETT JÖVEDELEM
 - 4.6. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ
 - 4.7. ADÓMENTESSÉG
 - 4.8. ADÓKULCSOK
 - 4.9. MWST VISSZAIGÉNYLÉS
 - 4.10. UID – KÖZÖSSÉGI ADÓSZÁM
 - 4.11. ADÓBEVALLÁS
 - 4.12. EGYÉB ADÓK ÉS ILLETÉKEK
 - 4.12.1 INGATLANSZERZÉSI ADÓ
 - 4.12.2 AJÁNDÉKOZÁSI ÉS ÖRÖKÖSÖDÉSI ADÓ
 - 4.12.3 PAPIRADÓ - IRÁSOS SZERZŐDÉSEK ILLETÉKEI

- 5 **ÚJCÉG-ALAPÍTÁSI TÁMOGATÁS**

- 6 **MUNKAADÓ TERHEI**
 - 6.1 MUNKAADÓI JÁRULÉK
 - 6.2 MUNKAADÓI JÁRULÉK KIEGÉSZÍTÉS
 - 6.3 KOMMUNÁLIS ADÓ
 - 6.4 VÉGKIELÉGÍTÉSI ELŐTAKARÉKOSSÁGI ALAP
 - 6.5 TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS

- 7 **MUNKAVÁLLALÓ TERHEI**

1 TEVÉKENYSÉGI FORMÁK

Az EGT-szerződés hatálybalépésével Ausztriában is a letelepedési szabadság EU-szabálya érvényesül, amely biztosítja az iparúzóknak, hogy másik EGT/EU tagállamban szabadon alapítsanak és működtessen vállalkozást.

Az EGT-EU tagállamok polgárai, akik Ausztriában ipari tevékenység gyakorlása céljából telepsznek le, állampolgárság tekintetében az osztrák polgárokkal azonos jogállásúak, így magyar állampolgárok szabadon alapíthatnak céget, azonban az iparúzéshez (szaktevékenységhez) az osztrák iparúzési törvény szerinti jogosultságot nekik is meg kell szerezniük.

Ausztriában gazdasági tevékenységet – a magánszemélyek önálló tevékenysége mellett – leggyakrabban személyi társaságok ([Personengesellschaften](#)) vagy tőketársaságok ([Kapitalgesellschaften](#)) jogi keretében végeznek, melyek jövedelem-adózása azonban teljesen eltérő!

1.1 EGYÉNI VÁLLALKOZÓK

Az egyéni vállalkozás tulajdonosa ([Einzelunternehmer](#)) Ausztriában letelepedett egyetlen személy, aki a vállalkozást saját nevében és saját számlára működteti, minden kockázatot ő visel és a nyereség is őt illeti meg. Önállóan vállalkozik, nem munkavállalóként. Munkavállalókat foglalkoztathat, munkaszerződéseket köthet.

Alapítása az iparúzés – azaz szaktevékenység – bejelentésével ([Gewerbeanmeldung](#)), illetve annak engedélyeztetésével történik. A cégjegyzékbe ([Firmenregister](#)) az éves forgalomtól függően jegyzik be, csak a cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó használhat cégnevet, egyébként az egyéni vállalkozónak saját nevét kell használnia. Iparigazolványt kell kiváltania. Az iparendély ([Gewerbeberechtigung](#)) kiadásának feltételeit személyesen kell teljesítenie, ha ez nem áll módjában, kinevezhet egy, az iparúzési törvény előírásainak megfelelő, szaktevékenységért felelős ügyvezetőt ([gewerberechtllicher Geschäftsführer](#)), akinek a vállalkozásnál kell dolgoznia és teljes mértékben biztosításköteles munkavállalóként, munkaviszonyban kell állnia. Vállalkozói társadalombiztosítás szükséges, jövedelemadó és forgalmi adó kötelezettség áll fenn. Ausztriában a vállalkozások szaktevékenységük után automatikusan tagjai lesznek az osztrák kamarának ([Wirtschaftskammer](#) röviden [WKO](#)), így a kamarai tagság és a szaktevékenységekkel kapcsolatos díjak ([Kammer-Umlagen](#)) fizetése kötelező.

1.2 SZEMÉLYEGYESÍTŐ TÁRSASÁGOK

A személyegyesítő társaságok nem rendelkeznek jogi személyiséggel, ezért nem a társaság maga, hanem – jogi formájuktól függően – annak tagjai jelentik a személyi jövedelemadónak vagy a társasági adónak az alanyait.

Egy személyegyesítő társaságnak legalább két taggal kell rendelkeznie. Típusai: a közkereseti társaság ([Offene Erwerbgesellschaft](#), rövidítve **OG**) vagy a betéti társaság ([Kommanditgesellschaft](#), rövidítve **KG**), a magyar Bt.-nek megfelelően.

A közkereseti társaság (**OG**) két vagy több természetes vagy jogi személy közössége, akik együttesen és külön-külön is korlátlanul felelnek a társaság kötelezettségeiért. Ezt a társasági formát általában akkor hozzák létre, ha a vállalkozás előre felmérhető, stabil és a tagok a több éves együttműködés eredményeként kölcsönös bizalomra építve úgy gondolják, hogy személyes oldalról nincs tartanivaló az üzletmenetet illetően.

A betéti társaság (**KG**) legalább egy korlátlan felelősséget viselő beltagból és legalább egy kültagból áll, akinek a felelőssége a befizetett tőkéje arányában érvényesül. A társaságot a cégbíróságon a cégjegyzékbe ([Firmenregister](#), rövidítve **FR**) be kell jegyeztetni. A céget a beltag vezeti. A beltag lehet Ges.m.b.H. is, amely a felelősséget korlátozza.

1.3 TÖKETÁRSASÁGOK

A tőketársaságok önálló jogi személyiséggel rendelkeznek, ezért jövedelemadó tekintetében is önálló adóalanyként fizetnek társasági adót.

1.3.1 A részvénytársaság ([Aktiengesellschaft](#), rövidítve **AG**) tagjai részvényekre szétosztott alaptőkében részesednek anélkül, hogy a társaság kötelezettségeiért személyesen felelnének, minimális alaptőkéje 70.000.- Euro. Az alapításnál a részvényeseknek a névérték minimum egynegyedét, 17.500.- Eurot kell befizetniük, az apportot teljes mértékben biztosítani kell. Nem lehet részvényeket kibocsátani, míg a társaság nincs bejegyezve. Az AG jogi létrejötte a „Firmenbuch-Handelsregister”-be történő cégbejegyzéssel valósul meg. A bejegyzés előtti kötelezettségeikért a társaság nevében tevékenykedő személyes felelősséggel tartozik. A tevékenység megkezdése előtt meg kell szerezni az iparüzési engedélyt ([Gewerbeberechtigung](#)), amellyel egyidejűleg meg kell adni a tevékenységre megfelelő alkalmassággal rendelkező személy nevét is. Az AG képviselői szerve az igazgatóság, a felügyelő bizottság, a részvényesek közgyűlése és a hiteles könyvvizsgáló.

1.3.2 Az osztrák korlátozott felelősségű társaság, a **GmbH**, jogi személyiséggel rendelkező társasági forma, melyben a tagok a társaság törzstőkéjében törzsbetétükkel részesednek anélkül, hogy a társaság kötelezettségeiért személyesen felelnének. A jogok és kötelezettségek alanya tehát maga a GmbH, mely tulajdont szerezhet, szerződéseket köthet, bíróság előtt pereskedhet, de perelhető is egyben. A tagok lehetnek természetes vagy jogi személyek, osztrák lakhely megléte nem feltétel. A társasági szerződést ([Gesellschaftsvertrag](#)) az alapító okirattal közjegyző előtt kell aláírni a közjegyzői okirat kíséretében. A minimális alapító tőke 35.000.- Euro (társasági tagonként min.70.- Euro), a törzstőke legalább felét készpénzben kell befizetni, illetve ha a társaság alaptőkéje nem éri el a 70.000.- Eurot a minimális 17.500.- Eurot kell befizetni.

A befizetésről a bank ad igazolást közvetlenül a Cégbíróság felé. A bankszámlán elhelyezett összeggel a társaság addig nem rendelkezhet, ameddig a cégbejegyzésről meg nem kapta a határozatot a Cégbíróságtól. A céget tehát be kell jegyeztetni a cégbíróságon, és a cégjegyzékbe regisztráltatni kell. Ennek kérelmezését az a közjegyző (**Notar**) végzi, aki a társaság alapító okiratát, a felülhitelesítéseket, a közjegyzői okiratot készítette.

Mellesleg az osztrák GmbH jog a tagoknak lehetővé teszi, hogy egymáshoz fűződő jogviszonyukat önállóan szabályozzák, amennyiben ezen szabályozások a törvényben rögzített tilalmakat nem sértik („minden szabad ami nem tilos”). Ezáltal a befektetőknek lehetőségük van arra, hogy a társaságukat nagy mértékben egyéni, gazdasági igényeikhez mérten igazítsák. Így például osztrák családi vállalkozásoknak, egyszemélyes társaságoknak, közös vállalatoknak (**Joint-Ventures**) vagy csupán holding társaságoknak általában egymástól teljesen eltérő társasági szerződése van. Ez a szerződéses szabadság a legnagyobb különbség a magyar társasági joghoz képest, melyben a: „minden tilos ami nem szabad” elv él. A GmbH társasági szerződését osztrák közjegyzői okiratba kell foglalni. A társasági szerződés beszkenelt dokumentumként a cégbíróságnál hozzáférhető okiratgyűjteménybe felvételre kerül, ezáltal a társasági szerződésbe mindenki betekinthez. A gyakorlatban a társasági szerződés mellett gyakran további kiegészítőokiratok készülnek, mint például szindikátusi szerződés (amivel a tagok a társaságban egy egységes üzletpolitikát rögzítenek), egy az üzletvezetésre vonatkozó ügyviteli szabályzat (melyben a vállalat vezetésének ügyvitele részletesen szabályozásra kerül) vagy átruházási szerződések a befolyás biztosítására. Ezek a dokumentumok nyilvánosan nem hozzáférhetőek. Minden GmbH köteles kettős könyvelést vezetni. Az éves beszámolóról, melyet az ügyvezetők írnak alá, a taggyűlés határozat formájában dönt. A GmbH -t egy (vagy több) ügyvezető (**Geschäftsführer**) képviseli, akit / akiket a taggyűlés nevez ki. Az ügyvezetők alapvetően a taggyűlés irányítása alatt állnak és indoklás nélkül mindenkor visszahívhatóak. Az ügyvezetőknek nem muszáj a társaságban részesedniük és a lakhelyük Magyarországon is lehet. Az ügyvezetőket önálló vagy együttes képviseleti joggal lehet felhatalmazni. Amennyiben egy társaságnak nincs ügyvezetője és ezáltal a társaság cselekvőképtelen a bíróság jogosult egy úgynevezett szükségügyvezetőt kinevezni, mely hasonlóan egy ügygondnokhoz a vállalatot átmenetileg vezeti. A társaságnál vezető tisztségviselőként egy cégvezető (**Prokurist**) is kinevezhető. Magyarországgal ellentétben a cégvezetőt nem a taggyűlés, hanem az ügyvezetők nevezik ki. A cégvezető a cégjegyzékbe bejegyzésre kerül. Az ingatlanok értékesítése és terhelése kivételével a cégvezető a társaságot általában minden ügyben képviselheti. A felügyelő bizottságot (**Aufsichtsrat**), mely legalább három személyből áll, abban az esetben kell kontrollszervként a GmbH -nál felállítani, ha

- a munkavállalók száma éves átlagban a 300-at meghaladja vagy
- a törzstőke € 70.000-t és a tagok száma az 50-et meghaladja.

A felügyelő bizottság tagjainak egy harmadát a dolgozók kollektívája (üzemi tanács) nevezi ki.

Egy GmbH esetében könyvvizsgálót akkor kell kinevezni, ha a GmbH kettőt a három alábbi határértékek közül átlép:

- mérleg összege € 4,84 Millió
- éves árbevétel € 9,68 Millió
- 50 munkavállaló éves átlagban.

A legtöbb GmbH Ausztriában nem esik a felügyelő bizottság felállításának valamint a könyvvizsgáló kinevezésének kötelezettsége alá.

1.3.3 A polgári jogi társaságoknak ([Gesellschaften bürgerlichen Rechts](#)), a csendestársaságoknak ([stille Gesellschaften](#)), szövetkezeteknek ([Genossenschaften](#)), egyesületeknek ([Vereine](#)) vagy az úgynevezett európai jogalanyoknak ([europäische Rechtsträger](#)) gyakorlati jelentőségük van.

A magánalapítványok ([Privatsiftungen](#)) egyrésztől nagyobb vállalatcsoportok élén találhatóak, másrésztől a sajátos, adókímélő eszközrendszerük miatt többek között a több családi generációt figyelembe vevő, nagyobb tőkeőrzésre szánt társaságot jelentik. Az alapítványok saját maguk nem vezethetnek vállalkozást és bevételüket (gyakorta a vállalkozásokban való részesedésüket) egy vagy több kedvezményezettnek fizetik ki.

1.3.4 Külföldi tőketársaságok (AG és GmbH) számára fennáll az a lehetőség is, hogy Ausztriában egy fióktelepet ([Zweigniederlassung](#)) alapítsanak. Ebben az esetben a következő szempontokat kell figyelembe venni:

- a) Az alapításhoz a Fióktelep cégjegyzéki bejegyzése szükséges. A cégbejegyzéssel a Fióktelep cégjegyzékszámot kap ([FN](#) azaz [Firmenregisternummer](#)), mint önálló osztrák társaság!
- b) Az EU tagországaiból származó társaságoknál osztrák állandó lakhelybejelentőre a Fióktelep ügyvezetője nem kötelezett.
- c) A Fióktelep is osztrák belföldi társaság, tehát saját belföldi adószámot illetve saját közösségi adószámot ([UID-Nummer](#)) kell kérnie az illetékes Adóhivaltól. Ezeket a Fióktelep osztrák rendelkezések szerint kiállított számláin fel kell tüntetni. Tevékenységéről saját Könyvvitele számol el az éves zárás benyújtásával. Az Adóhivatal által jóváhagyott éves záróeredményt az osztrák Közlönyben ([Wiener Zeitung](#)) kell kötelezően nyilvánosságra hozni.
- d) A fióktelepnek nincsen önálló jogi személyisége és nem rendelkezik jegyzett tőkével. Ezért értelemszerűen a vele kapcsolatos osztrák adókat is a külföldi vállalkozás fizeti.
- e) A fióktelepnek felajánlott tőkére 1%-os tőkebefizetési adót kell fizetni, melynek megfizetése alól mentesek az EU tagországok társaságai, tehát magyar társaságok is.

Nem-osztrák cégeknek lehetőségük van reprezentációs iroda ([Handelsvertretung oder Repräsentationsbüro](#)) létrehozására is. Ez az iroda nem végezhet üzleti tevékenységet, hanem pusztán a magyar társaság Ausztriában való jelenlétéért illetve kiegészítő tevékenységek elvégzéséért felelős.

1.4 KERESKEDELMI ÉS IPARÜZÉSI JOG

A kereskedelmi és iparüzési jog ([Gewerbeberechtigung](#)) a társaságot illeti meg, ezért a cégbejegyzést követően történhet meg a tevékenység formai bejelentése ([Gewerbeanmeldung](#)) vagy ha szükséges hatósági engedélyeztetése ([Gewerbeberechtigung](#)). Lényeges, hogy a vállalkozás tárgyaként szerepeljen a végezni kívánt tevékenység. Iparüzésre jogosult ügyvezető alkalmazása előírás. Ha a tevékenység szabad vagy nem engedélyköteles kötött iparhoz vagy kisiparhoz tartozik (freies Gewerbe), akkor ezt csak be kell jelenteni a tevékenység helye szerint illetékes járási főhivatalban. Az engedélyhez kötött ipar esetében a tartományi főnökség illetékes ([Bezirkshauptmannschaft](#), röviden BH). A bejegyzést követően de még a tevékenység megkezdése előtt tehát a megnevezett ügyvezetőnek be kell jelenteni vagy meg kell szerezni az „iparengedélyt” ([Gewerbeberechtigung](#)).

1.5 KAMARAI TAGSÁG

Kamarai ([WKO](#)) tagság minden jogi személy részére kötelező Ausztriában.

2 KÖNYVVITELI - SZÁMVITELI ELŐÍRÁSOK

2.1 KÖNYVVITEL

Az osztrák számviteli és adózási rend alapján a társaságok a következő esetekben kötelesek beszámolóikat a kettős könyvviteli rendszer alapján készíteni:

- a. a társasági forma (illetve cégbejegyzés) alapján, ha az AG, GmbH, KG vagy OHG illetve
- b. más társasági formáknál (pl. KG, OG) legtöbb esetben akkor, ha két egymást követő évben az éves árbevételük meghaladja az EUR 400.000,- összeghatárt.

Amennyiben nem áll fenn könyvviteli kötelezettség, az adózók adóköteles jövedelmüket kiadásaik és bevételeik feljegyzésével ([Einnahmen – Ausgaben Rechnung](#)) határozzák meg.

2.2 KÖNYVVIZSGÁLATI KÖTELEZETTSÉG

A tőketársaságok (GmbH, AG) kötelesek éves beszámolójukat könyvvizsgáló által jóváhagyatni. Ez alól kizárólag csak azon kis GmbH-k képeznek kivételt, melyeknek a törvény szerint nem kell felügyelőbizottsággal rendelkezniük. Egy kis GmbH akkor áll fenn, ha a 3 alábbi feltételből kettőnek az értéke nem haladja meg a törvény szerint előírt határokat:

- EURO 3.125.000,- mérlegfőösszeg;
- EURO 6.250.000,- árbevétel az éves beszámoló fordulónapja előtti 12 hónapban;
- A foglalkoztatottak éves átlagléttszáma 50 fő.

Külföldi cégek osztrák leányvállalatai ezáltal gyakran mint kis GmbH-k működnek, így mentesülnek a könyvvizsgálati kötelezettség alól.

3 ADÓZÁS RENDJE

3.1 ADÓBEVALLÁS

Austriában minden adófizetőnek módjában áll az adóhivatallal elektronikus adatcsere ([FINANZOnline](#)) útján az adóbevallásait (személyi jövedelem- és társasági adó illetve ÁFA-bevallásait) benyújtani. Ha az adózó rendelkezik a megfelelő technikai infrastruktúrával (Internet) illetve adóbevallásában internethasználati számlák elszámolásra kerülnek, akkor az elektronikus úton történő adóbevallás kötelező jellegű.

Maga az adóbevallási rendszer 2 lépcsőfokra épül:

- Az adófizető adóbevallást nyújt be;
- Az osztrák adóhivatal ([Finanzamt](#)) az adóbevallást ellenőrzi, majd az adófizetésre kötelezettet határozatban értesíti a fizetendő adóról illetve éves adók esetében a következő évben fizetendő adóelőlegről. Ha az adóbevallással leadott anyagok nem teljesek vagy egyértelműek, a határozat meghozatala előtt a hiány pótlására felszólítás történik.

Amennyiben az adózó nem ért egyet a határozattal, fellebbezhet. Ez egy többlépcsős folyamat, melyben erre szakosított testületek mint pl. egy független bírósági hatáskörrel rendelkező szenátus) vesznek részt.

Az adóbevallás leadásának határideje személyi jövedelemadó, társasági adó, forgalmi adó esetében az adóbevallási évet követő év április 30-a, elektronikus adóbevallás esetében június 30-a. A leadási határidő egyéni kérvényekkel illetve abban az esetben, ha az adófizető ügyleteinek lebonyolításával egy adószakértőt biz meg, meghosszabbítható.

Az adótanácsadók és könyvvizsgálók igénybe vehetik az adóhivatallal szemben az ún. kvóta rendszer lehetőségeit, mely az adóhivatal és az adójogi képviselők egy általános érvénytel megkötött megállapodása. Ennek értelmében az adótanácsadó közli az adóhivatallal az általa képviselt adófizetők adatait, melyeket az adóhivatal külön nyilvántartásba vesz.

A kvóta rendszer alá eső adóbevallásokat 4 kvótában kell az adóévet követő év októberétől az azt követő év április 30-ig benyújtani (pl. a 2011-as adóév kvóta rendszer alá eső adóbevallásainak legkésőbbi benyújtási határideje 2013 április 30).

3.2 BÍRSÁGOK

3.2.1 MULASZTÁSI PÓTDÍJ

Ha az adófizető az adókötelezettségét nem teljesítette határidőre, akkor az adóhivatal mulasztási pótdíjat (*Säumniszuschlag*) számol fel. Az első mulasztási pótdíj a be nem fizetett tartozás 2%-a. További nem fiizetés esetén egy második illetve harmadik 1%-os mulasztási pótdíjat vet ki az adóhatóság.

3.2.2 KÉSEDELMI PÓTDÍJ

Az adóbevallás késedelmes benyújtása esetén az adófizető késedelmi pótdíj fizetésére kötelezhető, mely maximálisan a megállapított adóösszeg 10%-a lehet. A büntetés mértékét a 10%-os sávon belül az adóhatóságok méltányossága alapján ítélik meg.

3.3 ADÓKÜLÖNBÖZET KAMATOZÁSA

Az adóhivatal által előirt adóelőlegeken felüli adófeltöltési kötelezettség Ausztriában nem létezik, de a személyi jövedelemadó valamint társasági adó területén az adóhiányra (fizetett előleg és a ténylegesen fizetendő adó különbözete) illetve az adóhivatal által túl magasan meghatározott adóelőlegekre az adóévet követő év október 1-től az adóhivatal kamatot számol el. A kamat mértéke az alapkamatra felszámított +2% p.a. a kamatot maximálisan 42 hónapra vethetik ki.

4 FONTOSABB ADÓFAJTÁK

Ausztriában jövedelem, nyereség után adót kell fizetni. A nyereségadó alapja mindig a nyereség. A nyereség az a bevétel, mely minden, a nyereség eléréséhez szükséges kiadás levonását követően megmarad. Az Ausztriában leírható költségeknél természetesen vannak korlátozások, de ezek korántsem olyan szigorúak, mint Magyarországon. Ausztriában kétfajta nyereségadó létezik. Természetes személyek személyi jövedelemadót (*Einkommenssteuer*) fizetnek, míg a jogi személyek az úgynevezett „testületi adót” (*Körperschaftsteuer*) fizetik, ami a magyarországi társasági adónak felel meg. Az alábbi pontokban mutatott példákat leegyszerűsítettük és a számításokba a személyes tényezőket (pl. munkavállalók adókedvezménye), amik az adó mértékét szintén befolyásolhatják, nem vettük figyelembe. A példánál abból indultunk ki, hogy az adóalany rendelkezik Ausztriában lakhellyel ill. székhellyel és így korlátlanul adóköteles Ausztriában. Az esetleges plusz magyar jövedelmek ezt az adóterhet az Ausztria és Magyarország között érvényben lévő úgynevezett kettős megadóztatásról szóló megállapodás alapján természetesen befolyásol(hat)ják.

4.1 SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

Természetes személyek Ausztriában adóköteles jövedelmük után személyi jövedelemadót (**Einkommenssteuer**) fizetnek. Fontos megérteni: a személyi társaságok nyeresége illetve vesztesége nem társasági szinten adóköteles, hanem a társaság egyes tagjaira jutó jövedelem a társaság adott tagjának üzemi (vállalkozási) tevékenységből származó jövedelmét képezi, mely után a tag személyi jövedelemadót fizet.

A személyi jövedelemadót egy progresszív tarifa szerint róják ki. Alacsony jövedelem (évi € 11.000 összegig) adómentes. A jövedelem € 11.000 és € 25.000 közé eső részét 36,5 %, a jövedelem € 25.000 és € 60.000 közé eső részét 43,214 % adó terheli. Az € 60.000 feletti jövedelmet 50 %-os jövedelemadó terheli. Egy természetes adóalany adóterhe évi € 100.000 jövedelem esetén Ausztriában a következő:

Jövedelem € 100.000

mínusz 0 % az első € 11.000 után € 0

mínusz 36,5 % a következő € 14.000 után € - 5.110

mínusz 43,214 % a következő € 35.000 után € - 15.125

mínusz 50 % a maradék € 40.000 után € - 20.000

adózott jövedelem € 59,765

Az átlagos személyi jövedelemadó ebben az esetben 40,2 %.

4.2 BÉRADÓ

Nem önálló munkából származó jövedelmek esetében a munkaadó a személyi jövedelemadót bérkeresetből béradó (**Lohnsteuer**) formájában vonja le. A munkaadó köteles minden bérfizetésnél a munkavállaló béradóját visszatartani és havonta befizetni. A béradó tételei elvileg a személyi jövedelemadó kulcsaival azonosak. A munkavállaló a rendszeres bére mellett ugyanattól a munkaadótól kapott egyéb jövedelmének béradója 6%, amennyiben ez az éves bérjövedelem 1/6-át nem lépi túl. Gyakorlatilag ezeket az egyéb kapott jövedelmeket fedi le az Ausztriában fizetendő 13. és 14. havi fizetés, tehát az így a munkavállaló szabadsága és a karácsony után fizetett pénz adóztatása jelentősen előnyösebb.

Magyarországgal ellentétben Ausztriában nincs egységes minimálbér. A minimálbérek mértékét, melyet általában évente emelnek, az egyes kollektív szerződések (**Kollektivverträge**) szabályozzák részletesen. Egy munkavállaló minimálbérének mértéke több tényezőtől függ, különösen a tevékenység jellegétől, a munkavállaló képzettségétől, az üzletágtól, a munkahelytől (tartomány) és a munkavállaló által teljesített szolgálati időtől.

A kollektív szerződések a munkáltató képviselője (általában a gazdasági kamara egy szakágazata) és a munkavállaló képviselője (általában egy szakszervezet) között kötött megállapodások. Minden évben kereken 500 kollektív szerződés kötődik különböző üzletágakban. E megállapodásokban a részletesen szabályozott minimálbérre vonatkozó előírások mellett a felek a munkaidőt, a túlórákat és az utazási kiadások díjazását, a plusz szabadnapokat, pihenőnapokat, az integrációs szakképzéseket stb. szabályozzák.

A kollektívszerződéseknek úgy szólván „törvényerejű” jelentőségük van, mivel azok közvetlenül az érintett munkaviszonyokra vonatkoznak. A munkaügyi bíróság előtt minden munkavállaló hivatkozhat a kollektívszerződések rendelkezéseire. A munkáltatónak mindenképpen ismernie kell az üzemére vonatkozó kollektív szerződést. A legtöbb kollektív szerződés például szabályozza, hogy a munkavállalónak évente 14 és nem pedig 12 havi bér jár valamint hogy számára bizonyos plusz szolgáltatások (például jubileumi pénz) is fizetendők.

4.3 TÖKEHOZADÉKI ADÓ

Egyes belföldi tőkejövedelmek után a kifizető köteles a jövedelemadót az un. tőkehozadéki (**Kapitalertragssteuer**, röviden **KeSt**) adó formájában levonni. A tőkehozadéki adó mértéke 25%. A tőkehozadéki adó alá esnek:

- Belföldi tőkejövedelmek (pl. belföldi tőketársaság által fizetendő osztalékok, egyéb nyereségrészesedések, csendes társ jövedelme, banki kamatok);
- Belföldön kifizetett értékpapir-jövedelmek.

Az adó alól bizonyos esetekben az adózó mentesülhet:

- Az EU anya-leányvállalat irányelve alkalmazhatóságakor, vagyis ha egy külföldi anyavállalat (egy EU tőketársaság) egy belföldi leányvállalatban (tőketársaság) megszakítás nélkül legalább 1 éve és 10%-ban részesedik és a kérdéses tőkejövedelmek osztalékok, kamatok illetve egyéb jövedelmek részvényekből vagy GmbH-részesedésekből származnak
- Belföldi tőketársaságok bizonyos tőkehozadéki adó köteles tőkejövedelmei (osztalékok, kamatok stb.) esetén, ha legalább egy 25%-os közvetlen részesedés áll fenn az azt fizető társaságban.
- Nem ausztriai illetőségűek kamattőkejövedelme adómentes, ha a hitelintézetnek igazolják származásukat es külföldi lakóhelyüket.

Egyes esetekben, elsősorban természetes személyek kamat- és osztalékjövedelménél tőkehozadéki adó levonása után ezekre a jövedelmekre további személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség nem keletkezik.

A külföldről származó tőkejövedelmek hátrányos megkülönböztetésének elkerülése ezek - bizonyos esetekben – egy a tőkehozadéki adóval összehasonlítható különleges 25%-os adókulcs alá esnek (egy esetlegesen akár 50%-os progresszív személyi jövedelemadó kulccsal szemben).

4.4 TÁRSASÁGI ADÓ

A társasági adó (**Körperschaftssteuer**, röviden **KÖST**) a jogi személyek jövedelemadója. Jogi személyiség híján a személyi társaságok (OHG, OG, KG) nem alanyai ennek a jövedelemadónak. A társasági adó alanyai különösképpen:

- A magánjog jogi személyei mint pl. a tőketársaságok (GmbH, AG, Fióktelep „Zweigniederlassung”) szövetkezetek;
- A közjogi társaságok üzleti jellegű üzemei, vállalkozásai;
- Nem jogképes egyesülések, alapítványok és más célvagyonok.

A társasági adó egységesen 25 % („*flat tax*”). Abban az esetben, ha a jogi személyek az adózott nyereséget a társasági tagoknak ki szeretnék „osztani”, akkor ez után az osztalék után további 25 % osztalékadó fizetendő. Ha egy GmbH társasági tagjai határozatot hoznak arról, hogy a GmbH € 100.000 éves nyeresége teljes egészében osztalék formájában kifizetésre kerül az alábbi adóteherrel kell számolni:

Nyereség € 100.000 mínusz 25 % társasági adó € - 25.000, a GmbH adózás utáni nyeresége € 75.000 mínusz 25 % osztalékadó € - 18.750 „kiosztott” nyereség adózás után € 56.250. Az adóteher összesen (egységesen) osztalék kifizetése esetén: 43,75 %. Nagy különbség van Ausztria és Magyarország adójogában a személyegyesítő társaságok nyereségének megadóztatásában. Ausztriában a Bt. és a Kkt. nem fizet társasági adót. A társaság nyeresége a társasági tagoknak kerül „kiutalásra” melyet a társasági tagok átvesznek személyes adóbevallásukba más egyéb bevételükkel együtt és a rájuk vonatkozó nyereségadó alapján – (progresszív személyi jövedelemadó természetes személyeknél ill. társasági adó (*flat tax*) jogi személyeknél) leadóznak e bevételek után.

Korlátlan adókötelezett tőketársaságoknak minimáladót kell fizetniük, melynek mértéke az adott társasági forma törvényes minimáltőkjének 5%-a. Ez éves szinten GmbH esetében EURO 1.750,- illetve AG esetében EURO 3.500,- . Abban az esetben, ha az előírt társasági adó egy évre kevesebb, mint a befizetett minimáladó, a különbözet a következő évek társasági adófizetési kötelezettségével elszámolható.

4.5 RÉSZESEDÉSEKBŐL - OSZTALÉKBÓL SZERZETT JÖVEDELEM

Az osztrák tőketársaságok más belföldi tőketársaságban valamint szövetkezetekben tartott részesedéséből származó nyereségrészesedésere (kapott osztaléokra stb.) általános adómentesség érvényes. Az adómentesség mind közvetlen, mind közvetett részesedésekből származó ilyen jövedelmekre érvényes. A kedvezmény nem vonatkozik a belföldi részesedések (üzletrészek és részvények) értékesítésére.

Külföldi tőketársaságokban tartott részesedésekből származó jövedelmekre az ún. „nemzetközi részesedési kedvezmény” szabálya érvényes. E szerint az osztrák „holding cég” adómentessége csak akkor keletkezik, ha az adózó a külföldi vállalatban (mely osztrák tőketársasághoz hasonló vagy az EU irányelv szerint társaságnak minősül) igazolhatóan legalább 1 éve megszakítás nélkül minimum 10%-al részesedett. Az ilyen részesedés értékesítéséből származó nyereség szintén adómentes. 2004-től opciós jog keretében a részesedéssel kapcsolatos nyereségek és veszteségek, egyéb értékváltozások vagy egyégesen adómentesek vagy egységesen adókötelesek. Az opció nem visszavonható, viszont anak keretében a részesedés esetleges értékvesztése levonhatóvá válik.

4.6 ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

Az általános forgalmi adó (**Umsatzsteuer**, röviden **US**) magyarul AFA, hatálya a következő értékesítésekre terjed ki:

- Termékek és egyéb szolgáltatások, melyeket egy vállalkozó belföldön, térítés ellenében a vállalkozása keretében értékesít;
- A belföldi saját fogyasztás;
- A termékimport harmadik országból (behozatali forgalmi adó);
- EU-n belülről történő termékbeszerzés belföldön (úniós behozatali forgalmi adó).

Az általános forgalmi adó alanya a vállalkozó („**Unternehmer**”). Vállalkozónak számít, aki vállalkozási („iparüzési”) vagy egyéb szakmai jellegű tevékenységet önállóan gyakorol.

4.7 ADÓMENTESSÉG

Az általános forgalmi adómentességek 2 csoportját különbözteti meg az osztrák adójog:

- valódi általános forgalmi adómentesség (**echte Steuerbefreiung**);
- hamis általános forgalmi adómentesség (**unechte Steuerbefreiung**).

Valódi általános forgalmi adómentesség alá azok a bevételek (termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások) esnek, melyeknél az előzetesen felszámított általános forgalmi adó levonható. Ilyenek pl. az export harmadik országba, a belföldön végzett de harmadik országba kiszállított bér munka, tengeri hajózás és légitözlekedés stb. Hamis általános forgalmi adómentesség alá azok a bevételek (termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások) esnek, melyeknél az előzetesen felszámított általános forgalmi adó nem levonható. Ilyenek pl. mindazok a termékbeszerzések és igénybe vett szolgáltatások, melyek AFA-mentes bevételekbe függnék össze, mint pl. ingatlanforgalmazás, játékyeremények, ingatlanbérbeadás (kivéve egyes bérbeadásokat, mint pl. lakáscélú bérbeadás) magániskolák bevételei.

A hamis áfa-mentesség érvényes belföldi kisvállalatokra is, melyek éves árbevétele nem több, mint EURO 22.000,-. Az EURO 22.000,- határ túllépésére a kisvállalkozásoknak öt év alatt egyszer lehetőségük van, ennek a mértéke azonban nem haladhatja meg a 15%-ot. A kisvállalatok lemondhatnak az adómentességről és adókötelesnek tekinthetik forgalmukat.

4.8 ADÓKULCSOK

Ausztriában 2 általános forgalmi adókulcs van érvényben:

- 20% normál adókulcs;
- 10% kedvezményes adókulcs (pl. élelmiszerek, kulturcikk, lakáscélú bérbeadás, személyszállítás stb.);

Kivételes esetekben 2 további adókulcs alkalmazható:

- 12% csak saját előállítású borra;
- 16% a vámszabad területnek számító jungholzi és mittelbergi illetőségű vállalkozók e területre vonatkozó forgalma esetében.

4.9 MWST (AFA) VISSZAIGÉNYLÉS

Amennyiben az AFA-törvény nem tartalmaz külön szabályozást (mint pl. az ún. Hamis forgalmi adómentesség esetében) a vállalkozók a nekik kiszámlázott előzetesen felszámított általános forgalmi adót adóbevallásukban a fizetendő adóból levonhatják (*Vorsteuer*).

Azok a külföldi vállalkozók, akik Ausztriában vesznek szolgáltatásokat igénybe, de nem rendelkeznek osztrák telephellyel illetve nem bonyolítanak le forgalmat Ausztriában, a grazi adóhatóságnál kérvényezhetik az előzetesen megfizetett AFA-juk visszatérítését. A kérvényt legkésőbb 6 hónappal a naptári év lejárta után kell benyújtani.

4.10 KÖZÖSSÉGI ADÓSZÁM - UID

Az osztrák AFA törvény a magyar szabályozáshoz hasonlóan tartalmazza az EU 6. irányelvének előírásait. Az EU-n belüli forgalmakhoz szükséges közösségi adószámot (UID-azonosítószám) belföldön adókötelese és előzetesen felszámított adó levonási joggal rendelkező vállalkozások az osztrák adószámmal együtt kapják. Egyéb esetekben igényelni kell. Az osztrák UID azonosító az osztrák adószámtól független, abból nem vezethető le.

4.11 ADÓBEVALLÁS

Vállalkozásoknak időszakonként a forgalmi adóról előzetes adóbevallást (röviden UVA) kell készíteniük és adóelőleget fizetniük:

- Általánosan érvényes, hogy a vállalkozások évközi adóbevallásaikat havonta készítik.
- Amennyiben egy kisvállalkozásnak az adóévet megelőző évében kevesebb, mint EURO 22.000,- volt az árbevétele, csak negyedévente kell az évközi bevallásait elkészítenie.
- Ha a kisvállalkozás árbevétele nem éri el az EURO 7.500,--t és fizetendő adója sincs, nem kell általános forgalmi adó bevallást benyújtania.

Bevallást minden esetben – fizetendő vagy visszaigényelhető általános forgalmi adó esetében is – kell benyújtani. A bevallás illetve befizetés határideje a bevallási időszakot követő második hónap 15-e. Az évközi adóbevallások mellett a vállalkozások kötelesek minden évben az adóév forgalmairól egy éves AFA bevallást készíteni és benyújtani.

4.12 EGYÉB ADÓK ÉS ILLETÉKEK

4.12.1 INGATLANSZERZÉSI ADÓ

Az ingatlanszerzési adó (*Grunderwerbsteuer*) tárgya a belföldi ingatlanok ellenérték fejében történő megszerzése. A közvetlen tulajdonjog-átruházás mellett adókötelesek a gazdaságilag azonos eredménnyel járó tranzakciók is, mint pl. egy ingatlannal rendelkező társaság összes üzletrészeinek átadása vagy egy ilyen társaság üzletrészeinek egyesítése (100%-os megszerzése).

Az adó mértéke:

- 2% közeli hozzátartozótól történő vásárlásnál;
- 3,5% egyéb személyektől történő vásárlás esetén.

Az adóalap alapvetően az ellenszolgáltatás értéke. Kivételes esetekben az ingatlan egyszeres vagy háromszoros egységértéke, mely egy külön eljárásban megállapított adójogi érték, a mérvadó.

4.12.2 AZ AJÁNDÉKOZÁSI ÉS ÖRÖKÖSÖDÉSI ADÓ

Az osztrák Alkotmánybíróság (VfGH) legújabb határozata alapján nemcsak az örökösödési adó, hanem az ajándékozási adó is érvényét veszítette.

4.12.3 „PAPÍRADÓ”

Bizonyos szerződés-kategóriába tartozó írásos okiratoknál Ausztriában kötelező az illetékfizetés (*Vergebührung*). Ezek közé sorolható többek között például a bérleti szerződés (*Mietvertrag*), a hitel-, és kölcsönszerződés (*Kredit-, oder Darlehensvertrag*), a kezességi szerződés (*Bürgschaftsvertrag*), az engedményezési szerződés (*Zessionsvertrag*), a váltó (*Wechsel*), bizonyos zálogjog alapítására szóló szerződés (*Pfandbestellungsvertrag*). Ezek után adót kell az állam felé fizetni. Amennyiben pl. magyar társaság Ausztriában leányvállalatot alapít és az az alapításhoz üzlethelyiségről szóló bérleti szerződést köt, úgy illetékfizetési kötelezettsége keletkezik. Fontos utalni arra, hogy a szerződő fél személyének megváltozása esetén (pl. bérbeadó változik), úgy az illetéket újból meg kell fizetni, az államnak visszafizetési kötelezettsége nincsen.

5 CÉGALAPÍTÁS TÁMOGATÁSA

Cégalapítás adótámogatásához az osztrák állam külön törvényben (rövidítése: *NeuFöG*) rendelkezik. A törvény új vállalkozások alapítása mellett – bizonyos feltételekkel – támogatja az üzemek illetve vállalkozások, s azok részeinek átvételét. Cégalapításnál a vállalkozások mentesek többek között a következő adók, illetékek és járulékok megfizetésétől:

- Okmánybélyegek és illetékek, ha azok közvetlen kapcsolatban állnak a cégalapítással (pl. kötelező engedélyek);
 - Ingatlanszerzési adó ingatlanapport esetében;
 - Cégjegyzéki bejegyzés;
 - Tőkebefizetési adó;
 - Az alapítás évében (az alapítás hónapja és az azt követő 11 hónap) a vállalkozó mentesül a munkaadói járulék és néhány más járulék megfizetésétől.
- Meglévő kis- és középvállalkozások átvételénél a cégalapítással szemben a fent felsorolt mentességek csak a következő formában vehetők igénybe:
- Ingatlanszerzési adó mentessége ingatlanapport esetében csak akkor áll fenn, ha az ingatlanszerzési adó alapja több mint EURO 75.000,-.
 - Átvétel után nem igényelhető a munkaadói járulék alóli mentesség.
 - Minden további mentesség csak akkor alkalmazható, ha az átvételt követő 5 évben nem kerül sor a vállalkozásnak vagy részének egy további átvételére, idegen célokra való felhasználására vagy feladására.

6 MUNKAADÓ TERHEI

6.1 MUNKAADÓI JÁRULÉK (DB)

A munkaadói járulék („[Dienstgeberbeitrag zum Familienentlastenausgleichsfonds](#)”, [DB](#)) egy a családi terhek csökkentésére létrehozott alap céljaira kerül befizetésre az adóhivatalnál, mértéke a munkavállaló bruttó fizetésének 4,5%-a. Ha a havi adóalap értéke nem több, mint EURO 1.460,- akkor abból 1.095,- EURO adómentes és a járulék csak a különbözet 4,5%-a.

6.2 MUNKAADÓI JÁRULÉK-KIEGÉSZÍTÉS (DZ)

A munkaadói járulék-kiegészítés („[Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag](#)”, [DZ](#)) mértéke Ausztriában tartományonként változik.

6.3 KOMMUNÁLIS ADÓ

A kommunális adót ([Kommunalsteuer](#)) a munkabér után kell fizetni, melyet egy naptári hónapon belül a vállalkozás belföldi telephelyén alkalmazásban álló munkavállalónak kifizettek. A kommunális adó az adóalap 3%-a. Ha az adóalap értéke nem több mint 1.460,- EURO akkor abból 1.095,- EURO adómentes és a járulék csak a különbözet 3%-a.

6.4 VEGKIELEGITESI ELÖTAKAREKOSSÁGI PENZTÁR

Ausztriában a munkavállalónak a nyugdíjazáskor alapvetően egy végkielégítés jár, melyre a korábbi és jelenleg is érvényben lévő számviteli szabályok szerint a munkaadó céltartalékot képez. 2002 december 31-után megkötött munkaszerződéseknél egy új rendszer keretében a munkaadó köteles minden munkavállaló után havonta 1,53% járulékot fizetni egy végkielégítési előtakarékosági pénztárba („[Mitarbeitervorsorgekasse](#)”, [MV-Kasse](#)). A járulék alapja a munkavállaló bruttó fizetése.

6.5 TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS

A munkaadónak a munkavállaló után fizetett társadalombiztosítási járulék kulcsa változó. Alkalmazottaknál alapvetően 21,85%, fizikai dolgozóknál 22,35%.

7 MUNKAVÁLLALÓ TERHEI

A munkavállaló bruttó jövedelméből kifizetéskor a személyi jövedelemadóval (béradó, lásd 4.2 pont) valamint a társadalombiztosítási járulékkal csökkentett összeg kerül kifizetésre. A társadalombiztosítási járulék kulcsa változó, alkalmazottaknál alapvetően 17,95%, fizikai dolgozóknál 18,85%. A munkavállaló által fizetendő társadalombiztosítási járulék alapja jelenleg havonta legfeljebb 3.450,- EURO (éves szinten 48.300,- EURO).