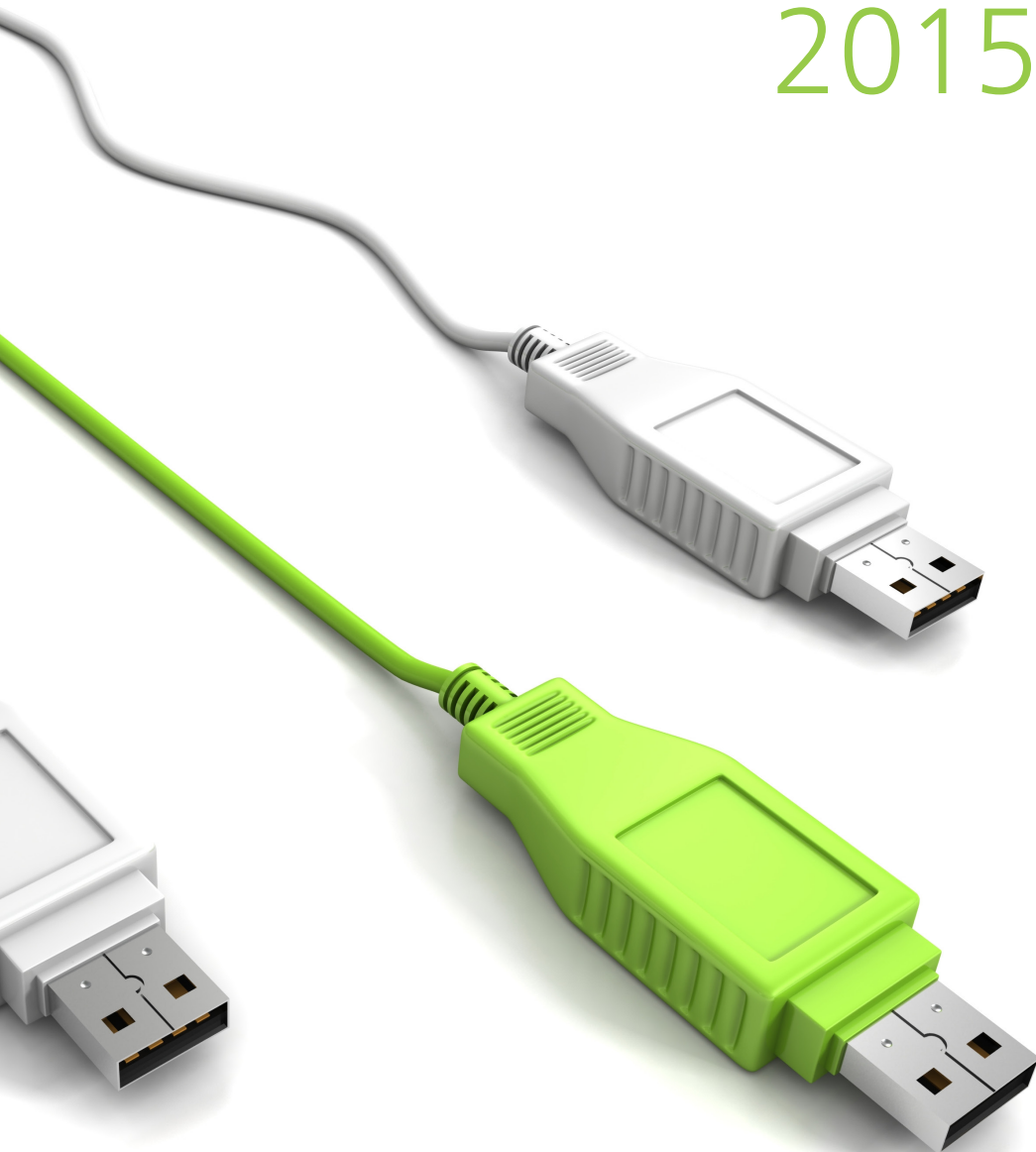


Quick Facts 2015



Einkommensteuertarif

Income tax rates

Einkommen/Income in EUR	Formel Einkommensteuer/Formula Income Tax	Grenzsteuersatz/Marginal tax rate
0 to 11.000	0	0%
11.001 to 25.000	$\frac{(\text{Income} - 11.000) \times 5.110}{14.000}$	36,50%
25.001 to 60.000	$\frac{(\text{Income} - 25.000) \times 15.125}{35.000} + 5.110$	43,21%
Above 60.000	$(\text{Income} - 60.000) \times 0,5 + 20.235$	50%

Einkommen: zu versteuerndes Einkommen, nach Abzug von Sonderausgaben, Werbungskosten und außergewöhnlichen Belastungen

Einkommen bei beschränkter Steuerpflicht = Einkommen + EUR 9.000

Income: amount of taxable income with special expenses, income-related expenses and extraordinary charges already been deducted

Income at limited tax liability = Income + EUR 9.000

Sonstige Bezüge¹ (neben den laufenden Bezügen) innerhalb eines Kalenderjahres ausbezahlt und innerhalb des Jahressechstels

Extraordinary payments¹ (paid beside ordinary payments) within the calendar year and not exceeding 1/6 of the ordinary payments

Jahressechstel über EUR 2.100,00 EUR 620,00 Freibetrag
Jahressechstel unter EUR 2.100,00 keine Steuer

1/6 exceeding EUR 2.100,00 EUR 620,00 tax free
1/6 not exceeding EUR 2.100,00 no tax

Besteuerung sonstige Bezüge - prozentuale Staffelung:

0,- bis EUR 620,-	0%
für die nächsten EUR 24.380,-	6%
für die nächsten EUR 25.000,-	27%
für die nächsten EUR 33.333,-	35,75%
für Beträge über EUR 83.333,-	50%

Taxation of extraordinary payments - percentage scale:

0,- to EUR 620,-	0%
for the next EUR 24.380,-	6%
for the next EUR 25.000,-	27%
for the next EUR 33.333,-	35,75%
for amounts exceeding EUR 83.333,-	50%

Abzugsfähige Ausgaben/Absetzbeträge	Deductible expenses/Tax deductions
-------------------------------------	------------------------------------

- Werbungskosten
 - Nachgewiesene (ausländische) Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung
 - Sonstige Werbungskosten: Pendlerpauschale, Umzug, Doppelte Haushaltsführung, Fachliteratur, Arbeitsmittel, Reisekosten (wenn nicht ersetzt)

Werbungskostenpauschale	EUR 132,00
Höhere nachgewiesene Werbungskosten	unbeschränkt
- Kinderfreibetrag pro Kind EUR 220,00
Wenn beide Elternteile den Freibetrag in Anspruch nehmen pro Kind/pro Person EUR 132,00
- Kinderbetreuungskosten pro Kind (unter 10 Jahren) an institutionelle Organisationen abzugsfähig EUR 2.300,00
- Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag

bei einem Kind	EUR 494,00
bei zwei Kindern	EUR 669,00
für das dritte und jedes weitere Kind	EUR 220,00
- Kinderabsetzbetrag (pro Monat)² EUR 58,40
- Verkehrsabsetzbetrag¹ EUR 291,00
- Arbeitnehmerabsetzbetrag¹ EUR 54,00

- Income related expenses
 - Proven (foreign) compulsory social security contributions
 - Miscellaneous income-related expenses: commuting, moving, double household, business literature, working tools, travel costs (if not reimbursed)

Lump-sum	EUR 132,00
higher proven expenses	unlimited
- Children-related tax exempt amount per child EUR 220,00
If both parents claim the amount per child/per person EUR 132,00
- Child care costs per child (beneath the age of 10) to institutional organizations are deductible EUR 2.300,00
- Tax credits for sole income earners/single parents

with one child	EUR 494,00
with two children	EUR 669,00
for the third and every additional child	EUR 220,00
- Tax credit for children (per month)² EUR 58,40
- Tax credit for travel expenses¹ EUR 291,00
- Tax credit for employees¹ EUR 54,00

Auflistung ist nicht vollständig

1) Steht nur bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit zu.

2) Auf Antrag - Direktzahlung durch das Finanzamt

List is not complete

1) Only available for income from dependent employment.

2) On application - direct payment made by the tax authority

Einkommensteuer auf Kapitalerträge

- Kapitalertragsteuer (Einbehalt) oder Sondersteuersatz 25%

Income tax on investment income

- Withholding tax or special rate 25%

Allgemeine Einreichfristen für die Einkommensteuererklärung 2015		General Filing Due Dates for the income tax return 2015	
Postalische Einreichung	30. April 2016	Paper filing	April 30 th , 2016
Elektronische Einreichung (FinanzOnline)	30. Juni 2016	Electronic filing (FinanzOnline)	June 30 th , 2016
Einreichung durch österreichischen Steuerberater	31. März 2017	Filing by an Austrian tax adviser	March 31 st , 2017

Familienbeihilfe pro Monat³

Family allowance per month³

Familienbeihilfe für Kinder Family allowance for children	im Alter von/at the age of			
	0 - 2	3 - 9	10 - 18	19 +
Bei einem Kind/for one child	EUR 109,70	EUR 117,30	EUR 136,20	EUR 158,90
Bei zwei Kindern/for two children	EUR 116,40	EUR 124,00	EUR 142,90	EUR 165,60
Bei drei Kindern/for three children	EUR 126,30	EUR 133,90	EUR 152,80	EUR 175,50
Bei vier Kindern/for four children	EUR 135,20	EUR 142,80	EUR 161,70	EUR 184,40
Bei fünf Kindern/for five children	EUR 140,50	EUR 148,10	EUR 167,00	EUR 189,70
Bei sechs Kindern/for six children	EUR 144,00	EUR 151,60	EUR 170,50	EUR 193,20
Bei sieben oder mehr Kindern/for seven or more children	EUR 159,70	EUR 167,30	EUR 186,20	EUR 208,90
für Kinder zwischen 6 und 15 Jahren EUR 100,00/Kind/Jahr zusätzlich	for children between 6 and 15 years EUR 100,00/year/child additionally			

3) Auf Antrag - Direktzahlung durch das Finanzamt
Auflistung ist nicht vollständig

3) On application - direct payment made by the tax authority
list is not complete

Sozialversicherungsbeiträge

Social security contributions

Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung

Compulsory social security contributions

Angestellte ⁴	White-collar workers ⁴			
Versicherung/Type of insurance	Höchstbemessung/Up to	Arbeitgeber/Employer		Arbeitnehmer/Employee
Krankheit/Health	EUR 4.650,00 p.m.	3,83%		3,82%
Unfall/Accidents	EUR 4.650,00 p.m.	1,30%		0,00%
Pensionsversicherung/Pension	EUR 4.650,00 p.m.	12,55%		10,25%
Arbeitslosigkeit/Unemployment ⁵	EUR 4.650,00 p.m.	3,00%		3,00%
Anderes/Other	EUR 4.650,00 p.m.	0,95%		1,00%
Laufende Bezüge/Ordinary Payments		21,63%		18,07%
Gesamt/Total p.m. (max.)		EUR	1.005,80	EUR 840,26
Gesamt/Total p.a. (max.)		EUR	12.069,60	EUR 10.083,12
Sonderzahlungen/Extraordinary payments		21,13%		17,07%
p.a. (max.)	EUR 9.300,00 p.a.	EUR	1.965,09	EUR 1.587,51
Gesamt/Total p.a. (max.)		EUR	14.034,69	EUR 11.670,63

4) Arbeiter: leicht modifizierte Sozialversicherungssätze

4) Blue-collar workers: slightly modified social security rates

5) monatliche Beitragsgrundlage bis EUR 1.571 => niedrigere Beitragssätze

5) monthly social security base up to EUR 1.571 => lower contribution rates

Beiträge zur freiwilligen Weiter(Selbst-)versicherung (ASVG⁶)

Contributions to a voluntary reinstatement (self-)insurance (ASVG⁶)

Versicherung/Type of insurance	Höchstbemessung/Up to	Arbeitnehmer/Employee	Gesamt/Total p.m. (max.)
Krankheit/Health ⁷	EUR 5.139,60 p.m.	7,55%	EUR 388,04
Pensionsversicherung/Pension ⁸	EUR 5.425,00 p.m.	22,8%	EUR 1.236,90

6) Allgemeines Sozialversicherungsgesetz

6) Act on general social security insurance

7) Voraussetzung: Beibehalt des österreichischen Wohnsitzes

7) precondition: maintenance of Austrian residence

8) Voraussetzung: mind. 12 Monate pflichtversichert in den letzten 24 Monaten

8) precondition: at least 12 months of compulsory insurance in the past 24 months

oder mind. 3 Monate pflichtversichert in den letzten 5 Jahren

or at least 3 months of compulsory insurance per year in the past 5 years

oder Vorliegen von 60 Pflichtversicherungsmonaten

or 60 „insurance months“ in the compulsory insurance

Sozialversicherungsabkommen

Außerhalb der EU, des EWR bzw. der Schweiz sind bilaterale Abkommen anwendbar, welche folgende Leistungen betreffen:

Staat/Country	Krankheit/Health	Pension/Pension	Unfall/Accident	Arbeitslosigkeit ⁹ /Unemployment	Familie/Family
Australia ⁹	-	X	-	-	-
Bosnia-Herzegovina	X	X	X	X	-
Chile	-	X	-	-	-
Canada/Quebec	-	X	-	-	-
India ¹⁰	-	X	-	-	-
Israel	X ¹¹	X	X	-	X
Korea	-	X	-	-	-
Macedonia	X	X	X	X	-
Moldau ¹²	-	X	-	-	-
Montenegro	X	X	X	-	-
Philippines	-	X	X	-	-
Serbia	X	X	X	X	-
Tunisia	X ¹¹	X	X	-	-
Turkey	X	X	X	-	-
Uruguay	X	X	X	-	-
USA	-	X	-	-	-

9) Zwischenstaatliche Entsenderegelung zwischen Österreich und Australien wurde durch das 2. Zusatzabkommen vom 17. November 2011 neu aufgenommen.

10) noch nicht in Kraft getreten

11) Besondere Restriktionen

12) seit 1.12.2012 in Kraft

Social security Agreements

Outside of the EU, the EEA and Switzerland bilateral agreements are applicable, including the following benefits:

9) Assignment-Rules between Austria and Australia were included according to the second supplementary treaty of November 17, 2011.

10) not yet entered into force

11) Special restrictions

12) In force since December 1, 2012

Doppelbesteuerungsabkommen mit Österreich

Folgende Doppelbesteuerungsabkommen sind anwendbar:

Double Tax Treaties with Austria

The following double tax treaties are applicable:

Staat/Country	Steuerpflicht nichtselbständige Arbeit/ Tax liability dependent employment ¹³	Vermeidung Doppelbesteuerung/ Avoidance of double taxation ¹⁴	
Ägypten/Egypt	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Albanien/Albania	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Algerien/Algeria	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Armenien/Armenia	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Aserbaidschan/Azerbaijan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Australien/Australia ¹⁵	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Bahrein	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Anrechnungsmethode/Credit method
Barbados	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Anrechnungsmethode/Credit method
Belgien/Belgium	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Belize	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Anrechnungsmethode/Credit method
Bosnia-Herzegovina	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Brasilien/Brazil	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Bulgarien/Bulgaria	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
China	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Dänemark/Denmark	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Deutschland/Germany	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Estland/Estonia	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Finnland/Finland	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Anrechnungsmethode/Credit method
Frankreich/France	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Georgien/Georgia	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Griechenland/Greece	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Großbritannien/United Kingdom ¹⁶	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Hong Kong	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Indien/India ¹⁷	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Indonesien/Indonesia	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Iran ¹⁸	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Irland/Ireland	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Israel	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Italien/Italy	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Japan	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Kanada/Canada	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Anrechnungsmethode/Credit method

Staat/Country	Steuerpflicht nichtselbständige Arbeit/ Tax liability dependent employment ¹³	Vermeidung Doppelbesteuerung/ Avoidance of double taxation ¹⁴	
Kasachstan/Kazakhstan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Katar ²²	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Anrechnungsmethode/Credit method
Kirgistan/Kyrgyzstan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Korea	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Kroatien/Croatia	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Kuba/Cuba	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Kuwait	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Lettland/Latvia	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Liechtenstein	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Litauen/Lithuania	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Luxemburg/Luxembourg	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Malaysia/Malaysia	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Malta	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Marokko/Morocco	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Mazedonien/Macedonia	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Mexiko/Mexico	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Moldau/Moldova	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Mongolei/Mongolia	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Neuseeland/New Zealand ¹⁷	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Nepal	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Niederlande/Netherlands	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Norwegen/Norway	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Pakistan ¹⁵	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Philippinen/Philippines	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Polen/Poland	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Portugal	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Rumänien/Romania	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Russland/Russia	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
San Marino	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Saudi Arabien/Saudi Arabia	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Schweden/Sweden	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Anrechnungsmethode/Credit method
Schweiz/Switzerland	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Serbien/Serbia	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Singapur/Singapore	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Slowakei/Slovakia ¹⁹	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Slowenien/Slovenia	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Spanien/Spain	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Südafrika/South Africa ²⁰	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Tadschikistan/Tadzhikistan ²¹	183 Tage/Entsendung	183 days/assignment	Befreiungsmethode/Exemption method
Thailand	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Tschechische Republik/Czech Republic	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Tunesien/Tunisia	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Türkei/Turkey	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Turkmenistan/Turkmen Republic ²⁰	183 Tage/Entsendung	183 days/assignment	Befreiungsmethode/Exemption method
Ukraine/Ukraine	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Ungarn/Hungary	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
USA	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Anrechnungsmethode/Credit method
Usbekistan/Usbekistan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
VAE/UAE	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Venezuela	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Vietnam	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Weißrussland/Belarus	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Zypern/Cyprus	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method

13) 183-Tage-Regel ist nicht anzuwenden, wenn der wirtschaftliche Arbeitgeber im Quellenstaat zu sehen ist oder der Arbeitgeber im Quellenstaat eine Betriebsstätte unterhält (dann in der Regel Besteuerungsrecht des Quellenstaates unabhängig von der Aufenthaltsdauer).

14) Aus österreichischer Sicht (Ansässigkeit in Österreich), iZm Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit.

15) Steuerjahr 01.07. – 30.06.

16) Steuerjahr 06.04. – 05.04.

17) Steuerjahr 01.04. – 31.03.

18) Steuerjahr 21.03. – 20.03.

19) Abkommen CSSR anwendbar

20) Steuerjahr 01.03. – 28.02.

21) Abkommen UdSSR ist anwendbar

22) DBA anwendbar ab 1.1.2013

13) 183-days-rule does not apply if the economic employer is deemed to be in the source state or if the employer has a permanent establishment in the source state (in these cases the source state will usually have taxation rights irregardless of the days of physical presence).

14) From an Austrian perspective (residency in Austria), concerning income from dependent employment.

15) Tax year July 1st – June 30th

16) Tax year April 6th – April 5th

17) Tax year April 1st – March 31th

18) Tax year March 21st – March 20th

19) Treaty CSSR is applicable

20) Tax year March 1st – February 28th

21) Treaty USSR is applicable

22) DTT applicable from January 1st, 2013

Deloitte
Renngasse 1/ Freyung
1010 Wien
Tel +43 1 537 00-0
Fax +43 1 537 00-1000
office@deloitte.at
www.deloitte.at

© Deloitte 2015. Alle Rechte vorbehalten.
Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH, Gesellschaftssitz Wien, Handelsgericht Wien, FN 81343 y

Dieses Dokument enthält lediglich allgemeine Informationen, die eine Beratung im Einzelfall nicht ersetzen können. Die Informationen in diesem Dokument sind weder ein Ersatz für eine professionelle Beratung noch sollte sie als Basis für eine Entscheidung oder Aktion dienen, die eine Auswirkung auf Ihre Finanzen oder Ihre Geschäftstätigkeit hat. Bevor Sie eine diesbezügliche Entscheidung treffen, sollten Sie einen qualifizierten, professionellen Berater konsultieren. Deloitte Mitgliedsfirmen übernehmen keinerlei Haftung oder Gewährleistung für in diesem Dokument enthaltene Informationen.

Deloitte erbringt Dienstleistungen aus den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Consulting und Financial Advisory für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und steht Kunden bei der Bewältigung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen zur Seite. „To be the Standard of Excellence“ – für rund 200.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsame Vision und individueller Anspruch zugleich.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited, eine „UK private company limited by guarantee“ („DTTL“), deren Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und deren verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt keine Dienstleistungen für Kunden. Unter www.deloitte.com/about finden Sie eine detaillierte Beschreibung von DTTL und ihrer Mitgliedsunternehmen.