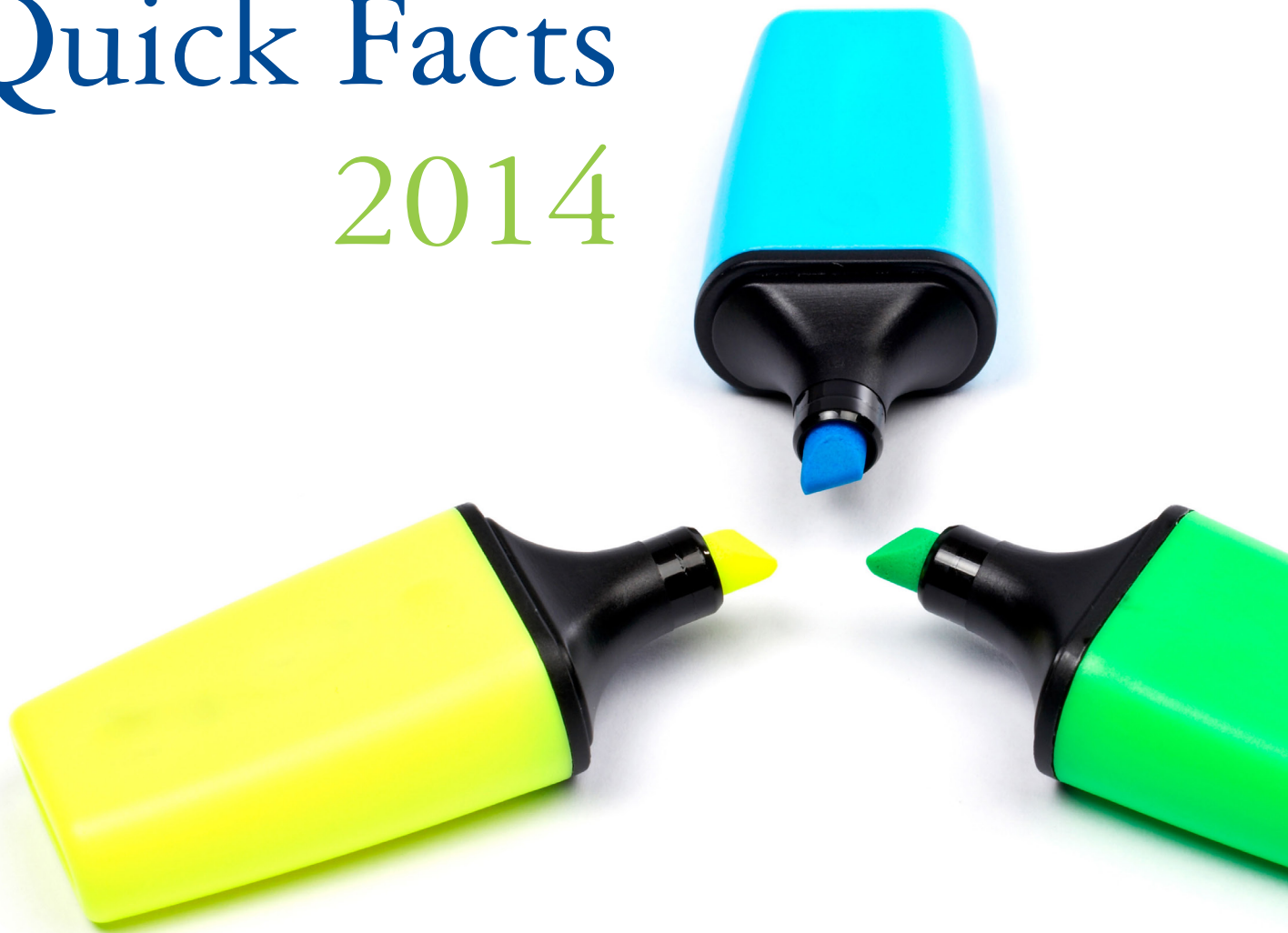


# Quick Facts 2014



## 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 Bezüge<sup>1</sup> (neben den laufenden Bezügen) innerhalb eines Kalenderjahres ausbezahlt und innerhalb des Jahressechstels

Extraordinary payments<sup>1</sup> (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)

- 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)

Werbungskostenpauschale EUR 132,00  
Höhere nachgewiesene Werbungskosten unbeschränkt

Lump-sum EUR 132,00  
higher proven expenses unlimited

- Kinderfreibetrag pro Kind EUR 220,00  
Wenn beide Elternteile den Freibetrag in Anspruch nehmen pro Kind/pro Person EUR 132,00

- Children-related tax exempt amount per child EUR 220,00  
If both parents claim the amount per child/per person EUR 132,00

- Kinderbetreuungskosten pro Kind (unter 10 Jahren) EUR 2.300,00 an institutionelle Organisationen abzugsfähig

- Child care costs per child (beneath the age of 10) EUR 2.300,00 to institutional organizations are deductible

- Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag
  - bei einem Kind EUR 494,00
  - bei zwei Kindern EUR 669,00
  - für das dritte und jedes weitere Kind EUR 220,00

- 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

- Kinderabsetzbetrag (pro Monat)<sup>2</sup> EUR 58,40

- Tax credit for children (per month)<sup>2</sup> EUR 58,40

- Verkehrsabsetzbetrag<sup>1</sup> EUR 291,00

- Tax credit for travel expenses<sup>1</sup> EUR 291,00

- Arbeitnehmerabsetzbetrag<sup>1</sup> EUR 54,00

- Tax credit for employees<sup>1</sup> 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

## Income tax on investment income

- Kapitalertragsteuer (Einbehalt) oder Sondersteuersatz 25%

- Withholding tax or special rate 25%

### Allgemeine Einreichfristen für die Einkommensteuererklärung 2014

### General Filing Due Dates for the income tax return 2014

Postalische Einreichung 30. April 2015  
Elektronische Einreichung (FinanzOnline) 30. Juni 2015  
Einreichung durch österreichischen Steuerberater 31. März 2016

Paper filing April 30<sup>th</sup>, 2015  
Electronic filing (FinanzOnline) June 30<sup>th</sup>, 2015  
Filing by an Austrian tax adviser March 31<sup>st</sup>, 2016

## Familienbeihilfe pro Monat<sup>3</sup>

## Family allowance per month<sup>3</sup>

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 105,40	EUR 112,70	EUR 130,90	EUR 152,70
Bei zwei Kindern/for two children	EUR 111,80	EUR 119,10	EUR 137,30	EUR 159,10
Bei drei Kindern/for three children	EUR 121,34	EUR 128,64	EUR 146,84	EUR 168,64
Bei vier Kindern/for four children	EUR 129,85	EUR 137,15	EUR 155,35	EUR 177,15
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 <sup>4</sup>	White-collar workers <sup>4</sup>		
Versicherung/Type of insurance	Höchstbemessung/Up to	Arbeitgeber/Employer	Arbeitnehmer/Employee
Krankheit/Health	EUR 4.530,00 p.m.	3,83%	3,82%
Unfall/Accidents	EUR 4.530,00 p.m.	1,40%	0,00%
Pensionsversicherung/Pension	EUR 4.530,00 p.m.	12,55%	10,25%
Arbeitslosigkeit/Unemployment <sup>5</sup>	EUR 4.530,00 p.m.	3,00%	3,00%
Anderes/Other	EUR 4.530,00 p.m.	1,05%	1,00%
<b>Laufende Bezüge/Ordinary Payments</b>		<b>21,83%</b>	<b>18,07%</b>
Gesamt/Total p.m. (max.)		EUR 988,90	EUR 818,57
Gesamt/Total p.a. (max.)		EUR 11.866,79	EUR 9.822,85
<b>Sonderzahlungen/Extraordinary payments</b>		<b>21,33%</b>	<b>17,07%</b>
p.a. (max.)	EUR 9.060,00 p.a.	EUR 1.932,50	EUR 1.546,54
<b>Gesamt/Total p.a. (max.)</b>		<b>EUR 13.799,29</b>	<b>EUR 11.369,39</b>

4) Arbeiter: leicht modifizierte Sozialversicherungssätze  
5) monatliche Beitragsgrundlage bis EUR 1.530 => niedrigere Beitragssätze

4) Blue-collar workers: slightly modified social security rates  
5) monthly social security base up to EUR 1.530 => lower contribution rates

## Beiträge zur freiwilligen Weiter(Selbst-)versicherung (ASVG<sup>6</sup>)

## Contributions to a voluntary reinstatement (self-)insurance (ASVG<sup>6</sup>)

Versicherung/Type of insurance	Höchstbemessung/Up to	Arbeitnehmer/Employee	Gesamt/Total p.m. (max.)
Krankheit/Health <sup>7</sup>	EUR 5.004,60 p.m.	7,55%	EUR 377,85
Pensionsversicherung/Pension <sup>8</sup>	EUR 5.285,00 p.m.	22,8%	EUR 1.204,98

6) Allgemeines Sozialversicherungsgesetz  
7) Voraussetzung: Beibehalt des österreichischen Wohnsitzes  
8) Voraussetzung: mind. 12 Monate pflichtversichert in den letzten 24 Monaten  
oder mind. 3 Monate pflichtversichert in den letzten 5 Jahren  
oder Vorliegen von 60 Pflichtversicherungsmonaten

6) Act on general social security insurance  
7) precondition: maintenance of Austrian residence  
8) precondition: at least 12 months of compulsory insurance in the past 24 months  
or at least 3 months of compulsory insurance per year in the past 5 years  
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 <sup>9</sup> /Unemployment	Familie/Family
Australia <sup>9</sup>	-	X	-	-	-
Bosnia-Herzegovina	X	X	X	X	-
Chile	-	X	-	-	-
Canada/Quebec	-	X	-	-	-
India <sup>10</sup>	-	X	-	-	-
Israel	X <sup>11</sup>	X	X	-	X
Korea	-	X	-	-	-
Macedonia	X	X	X	X	-
Moldau <sup>12</sup>	-	X	-	-	-
Montenegro	X	X	X	-	-
Philippines	-	X	X	-	-
Serbia	X	X	X	X	-
Tunisia	X <sup>11</sup>	X	X	-	-
Turkey	X	X	X	-	-
Uruguay	X	X	X	-	-
USA	-	X	-	-	-

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

10) tritt voraussichtlich 2014 in Kraft

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) is expected to enter into force in 2014

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 <sup>13</sup>	Vermeidung Doppelbesteuerung/ Avoidance of double taxation <sup>14</sup>	
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 <sup>15</sup>	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 <sup>16</sup>	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 <sup>17</sup>	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 <sup>18</sup>	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 <sup>12</sup>		Vermeidung Doppelbesteuerung/ Avoidance of double taxation <sup>13</sup>
Kasachstan/Kazakhstan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Katar <sup>22</sup>	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 <sup>17</sup>	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 <sup>15</sup>	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 <sup>19</sup>	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 <sup>20</sup>	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Tadschikistan/Tadzhikistan <sup>21</sup>	183 Tage/Entsendung	183 days/assignment	Befreiungsmethode/Exemption method
Thailand	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Tschechische Republik/Czech Republik	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 <sup>20</sup>	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) Übergang Steuerpflicht auf den Quellenstaat, sofern (wirtschaftlicher) Arbeitgeber in Österreich und keine Betriebsstätte im Quellenstaat.

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) Tax liability in the state of source, provided the (economic) employer is in Austria and there is no permanent establishment in the state of source.

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

15) Tax year July 1<sup>st</sup> – June 30<sup>th</sup>

16) Tax year April 6<sup>th</sup> – April 5<sup>th</sup>

17) Tax year April 1<sup>st</sup> – March 31<sup>th</sup>

18) Tax year March 21<sup>st</sup> – March 20<sup>th</sup>

19) Treaty CSSR is applicable

20) Tax year March 1<sup>st</sup> – February 28<sup>th</sup>

21) Treaty USSR is applicable

22) DTT applicable from January 1<sup>st</sup>, 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 2014. Alle Rechte vorbehalten.  
Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH, Gesellschaftssitz Wien, Handelsgericht Wien, FN 81343 y

Diese Broschüre enthält lediglich allgemeine Informationen, die eine Beratung im Einzelfall nicht ersetzen können. Die Informationen in dieser Broschüre sind weder ein Ersatz für eine professionelle Beratung noch sollten 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 dieser Broschüre enthaltene Informationen.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited, eine „UK private company limited by guarantee“ und/oder ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen. Jedes Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Nähere Informationen über die rechtliche Struktur von Deloitte Touche Tohmatsu Limited und ihrer Mitgliedsunternehmen finden Sie unter [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).