

Quick Facts 2012



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

Werbungskosten		Income-related expenses	
<ul style="list-style-type: none"> Nachgewiesene (ausländische) Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung Sonstige Werbungskosten: Pendlerpauschale, Umzug, Doppelte Haushaltsführung, Fachliteratur, Arbeitsmittel, Reisekosten (wenn nicht ersetzt) 		<ul style="list-style-type: none"> 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	Lump-sum	EUR 132,00
Höhere nachgewiesene Werbungskosten	unbeschränkt	higher proven expenses	unlimited

<ul style="list-style-type: none"> Sonderzahlungen¹ (neben den laufenden Bezügen) innerhalb eines Kalenderjahres ausbezahlt und innerhalb des Jahressechstels Steuer 6% Jahressechstel über EUR 2.100,00 EUR 620,00 Freibetrag Jahressechstel unter EUR 2.100,00 keine Steuer 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 	<ul style="list-style-type: none"> Extraordinary payments¹ (paid beside ordinary payments) within the calendar year and not exceeding 1/6 of the ordinary payments Income tax 6% 1/6 exceeding EUR 2.100,00 EUR 620,00 tax free 1/6 not exceeding EUR 2.100,00 no tax 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

Income tax on investment income

<ul style="list-style-type: none"> Kapitalertragsteuer (Einbehalt) oder Sondersteuersatz 25% 	<ul style="list-style-type: none"> Withholding tax or special rate 25%
---	---

Allgemeine Einreichfristen für die Einkommensteuererklärung 2012		General Filing Due Dates for the income tax return 2012	
Postalische Einreichung	30. April 2013	Paper filing	April 30 th , 2013
Elektronische Einreichung (Finanzonline)	30. Juni 2013	Electronic filing (Finanzonline)	June 30 th , 2013
Einreichung durch österreichischen Steuerberater	31. März 2014	Filing by an Austrian tax adviser	March 31 st , 2014

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 +
Für das erste Kind/For the first child	EUR 105,40	EUR 112,70	EUR 130,90	EUR 152,70
Für das zweite Kind/For the second child	EUR 118,20	EUR 125,50	EUR 143,70	EUR 165,50
Für das dritte Kind/ For the third child	EUR 140,40	EUR 147,70	EUR 165,90	EUR 187,70
Für das vierte und jedes weitere Kind/ For the forth and every additional child	EUR 155,40	EUR 162,70	EUR 180,90	EUR 202,70
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

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

Sozialversicherungsbeiträge

Social security contributions

Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung

Compulsory social security contributions

Angestellte⁴

White-collar workers⁴

Versicherung/Type of insurance	Höchstbemessung/Up to	Arbeitgeber/Employer	Arbeitnehmer/Employee
Krankheit/Health	EUR 4.230,00 p.m.	3,83%	3,82%
Unfall/Accidents	EUR 4.230,00 p.m.	1,40%	0,00%
Pensionsversicherung/Pension	EUR 4.230,00 p.m.	12,55%	10,25%
Arbeitslosigkeit/Unemployment ⁵	EUR 4.230,00 p.m.	3,00%	3,00%
Anderes/Other	EUR 4.230,00 p.m.	1,05%	1,00%
Laufende Bezüge/Ordinary Payments		21,83%	18,07%
Gesamt/Total p.m. (max.)		EUR 923,41	EUR 764,36
Gesamt/Total p.a. (max.)		EUR 11.080,92	EUR 9.172,32
Sonderzahlungen/Extraordinary payments		21,33%	17,07%
p.a. (max.)	EUR 8.460,00 p.a.	EUR 1.804,52	EUR 1.444,12
Gesamt/Total p.a. (max.)		EUR 12.885,44	EUR 10.616,44

4) Arbeiter: leicht modifizierte Sozialversicherungssätze

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

5) monatliche Beitragsgrundlage bis EUR 1.456 => niedrigere Beitragssätze

5) monthly social security base up to EUR 1.456 => 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 4.763,40 p.m.	7,55%	EUR 359,64
Pensionsversicherung/Pension ⁸	EUR 4.935,00 p.m.	22,8%	EUR 1.125,18

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 vor Beendigung der Pflichtversicherung **oder** mind. 3 Monate pflichtversichert pro Jahr in den letzten 5 Jahren **oder** Vorliegen von 60 Pflichtversicherungsmonaten

8) precondition: at least 12 months of compulsory insurance in the past 24 months before termination of the compulsory insurance **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 ⁹ /Unemployment	Familie/Family
Australien ¹⁰	-	X	-	-	-
Bosnia-Herzegovina	X	X	X	X	-
Chile	-	X	-	-	-
Canada/Quebec	-	X	-	-	-
Croatia	X	X	X	X	-
Israel	X ⁹	X	X	-	X
Korea	-	X	-	-	-
Macedonia	X	X	X	X	-
Montenegro	X	X	X	-	-
Philippines	-	X	X	-	-
Serbia	X	X	X	X	-
Tunisia	X ⁹	X	X	-	-
Turkey	X	X	X	-	-
Uruguay	X	X	X	-	-
USA	-	X	-	-	-

9) Besondere Restriktionen

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

Social security Agreements

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

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

9) Special restrictions

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

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 ¹¹	Vermeidung Doppelbesteuerung/ Avoidance of double taxation ¹²	
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
Aserbaidshan/Azerbaijan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Australien/Australia ¹³	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Bahrain/Bahrain	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Anrechnungsmethode/Credit method
Barbados/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/Belize	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Anrechnungsmethode/Credit method
Bosnia-Herzegovina ²⁰	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Brasilien/Brasil	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Bulgarien/Bulgaria	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
China/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 ¹⁴	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Hong Kong ²⁰	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Anrechnungsmethode/Credit method
Indien/India ¹⁵	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/Iran ¹⁶	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Irland/Ireland	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Israel/Israel	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Italien/Italy	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Japan/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 employment¹¹		Vermeidung Doppelbesteuerung/ Avoidance of double taxation¹²
Kasachstan/Kazakhstan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Kirgistan/Kyrgyzstan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Korea/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/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/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/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 ¹⁵	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Nepal/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/Pakistan ¹³	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/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/San Marino	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Credit 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 ¹⁷	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 ¹⁸	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Tadschikistan/Tadjikistan ¹⁹	183 Tage/Entsendung	183 days/assignment	Befreiungsmethode/Exemption method
Thailand/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
Türkmenistan/Turkmen Republic ¹⁹	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/Venezuela	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Vietnam/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

11) Übergang Steuerpflicht auf den Quellenstaat, sofern (wirtschaftlicher)

Arbeitgeber in Österreich und keine Betriebsstätte im Quellenstaat.

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

13) Steuerjahr 01.07. – 30.06.

14) Steuerjahr 06.04. – 05.04.

15) Steuerjahr 01.04. – 31.03.

16) Steuerjahr 21.03. – 20.03.

17) Abkommen CSSR anwendbar

18) Steuerjahr 01.03. – 28.02.

19) Abkommen UdSSR ist anwendbar

20) DBA anwendbar ab 1.1.2012

11) 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.

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

13) Tax year July 1st – June 30th

14) Tax year April 6th – April 5th

15) Tax year April 1st – March 31th

16) Tax year March 21st – March 20th

17) Treaty CSSR is applicable

18) Tax year March 1st – February 28th

19) Treaty USSR is applicable

20) DTT applicable from January 1st, 2012

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

© Deloitte 2012. Alle Rechte vorbehalten.
Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH, Gesellschaftssitz Wien, Handelsgericht Wien, FN 81343 y

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.