

# Quick Facts 2011



## 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"> <li>Nachgewiesene (ausländische) Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung</li> <li>Sonstige Werbungskosten: Pendlerpauschale, Umzug, Doppelte Haushaltsführung, Fachliteratur, Arbeitsmittel, Reisekosten (wenn nicht ersetzt)</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Proven (foreign) compulsory social security contributions</li> <li>Miscellaneous income-related expenses: commuting, moving, double household, business literature, working tools, travel costs (if not reimbursed)</li> </ul>	
Werbungskostenpauschale	EUR 132,00	Lump-sum	EUR 132,00
Höhere nachgewiesene Werbungskosten	unbeschränkt	higher proven expenses	unlimited

<ul style="list-style-type: none"> <li>Sonderzahlungen<sup>1</sup> (neben den laufenden Bezügen) innerhalb eines Kalenderjahres ausbezahlt und innerhalb des Jahressechstels</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Extraordinary payments<sup>1</sup> (paid beside ordinary payments) within the calendar year and not exceeding 1/6 of the ordinary payments</li> </ul>	
Steuer	6%	Income tax	6%
Jahressechstel über EUR 2.100,00	EUR 620,00 Freibetrag	1/6 exceeding EUR 2.100,00	EUR 620,00 tax free
Jahressechstel unter EUR 2.100,00	keine Steuer	1/6 not exceeding EUR 2.100,00	no tax
<ul style="list-style-type: none"> <li>Kinderfreibetrag pro Kind</li> </ul>	EUR 220,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Children-related tax exempt amount per child</li> </ul>	EUR 220,00
Wenn beide Elternteile den Freibetrag in Anspruch nehmen pro Kind/pro Person	EUR 132,00	If both parents claim the amount per child/per person	EUR 132,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>Kinderbetreuungskosten pro Kind (unter 10 Jahren) an institutionelle Organisationen abzugsfähig</li> </ul>	EUR 2.300,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Child care costs per child (beneath the age of 10) to institutional organizations are deductible</li> </ul>	EUR 2.300,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag bei einem Kind</li> </ul>	EUR 494,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tax credits for sole income earners/single parents with one child</li> </ul>	EUR 494,00
bei zwei Kindern	EUR 669,00	with two children	EUR 669,00
für das dritte und jedes weitere Kind	EUR 220,00	for the third and every additional child	EUR 220,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>Kinderabsetzbetrag (pro Monat)<sup>2</sup></li> </ul>	EUR 58,40	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tax credit for children (per month)<sup>2</sup></li> </ul>	EUR 58,40
<ul style="list-style-type: none"> <li>Verkehrsabsetzbetrag<sup>1</sup></li> </ul>	EUR 291,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tax credit for travel expenses<sup>1</sup></li> </ul>	EUR 291,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>Arbeitnehmerabsetzbetrag<sup>1</sup></li> </ul>	EUR 54,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tax credit for employees<sup>1</sup></li> </ul>	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"> <li>Kapitalertragsteuer (Einbehalt) oder Sondersteuersatz</li> </ul>	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Withholding tax or special rate</li> </ul>	25%
---	-----	---	-----

Allgemeine Einreichfristen für die Einkommensteuererklärung 2011		General Filing Due Dates for the income tax return 2011	
Postalische Einreichung	30. April 2012	Paper filing	April 30 <sup>th</sup> , 2012
Elektronische Einreichung (Finanzonline)	30. Juni 2012	Electronic filing (Finanzonline)	June 30 <sup>th</sup> , 2012
Einreichung durch österreichischen Steuerberater	31. März 2013	Filing by an Austrian tax adviser	March 31 <sup>st</sup> , 2013

## 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 +
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

#### Angestellte<sup>4</sup>

#### White-collar workers<sup>4</sup>

Versicherung/Type of insurance	Höchstbemessung/Up to	Arbeitgeber/Employer	Arbeitnehmer/Employee
Krankheit/Health	EUR 4.200,00 p.m.	3,83%	3,82%
Unfall/Accidents	EUR 4.200,00 p.m.	1,40%	0,00%
Pensionsversicherung/Pension	EUR 4.200,00 p.m.	12,55%	10,25%
Arbeitslosigkeit/Unemployment <sup>5</sup>	EUR 4.200,00 p.m.	3,00%	3,00%
Anderes/Other	EUR 4.200,00 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 916,86	EUR 758,94
Gesamt/Total p.a. (max.)		EUR 11.002,32	EUR 9.107,28
<b>Sonderzahlungen/Extraordinary payments</b>		<b>21,33%</b>	<b>17,07%</b>
p.a. (max.)	EUR 8.400,00 p.a.	EUR 1.791,72	EUR 1.433,88
<b>Gesamt/Total p.a. (max.)</b>		<b>EUR 12.794,04</b>	<b>EUR 10.541,16</b>

4) Arbeiter: leicht modifizierte Sozialversicherungssätze

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

5) monatliche Beitragsgrundlage bis EUR 1.447 => niedrigere Beitragssätze

5) monthly social security base up to EUR 1.447 => 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 4.734,83 p.m.	7,55%	EUR 357,48
Pensionsversicherung/Pension <sup>8</sup>	EUR 4.900,00 p.m.	22,8%	EUR 1.117,20

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 <sup>9</sup> /Unemployment	Familie/Family
Australia <sup>10</sup>	-	X	-	-	-
Bosnia-Herzegovina	X	X	X	X	-
Chile	-	X	-	-	-
Canada/Quebec	-	X	-	-	-
Croatia	X	X	X	X	-
Israel	X <sup>9</sup>	X	X	-	X
Korea	-	X	-	-	-
Macedonia	X	X	X	X	-
Montenegro	X	X	X	-	-
Philippines	-	X	X	-	-
Serbia	X	X	X	X	-
Tunisia	X <sup>9</sup>	X	X	-	-
Turkey	X	X	X	-	-
USA	-	X	-	-	-

9) Besondere Restriktionen

10) Keine Bestimmungen betreffend anzuwendenden Rechtsvorschriften enthalten; daher keine zwischenstaatliche Entsenderegulung

## Social security Agreements

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

9) Special restrictions

10) No rules regarding the applicable social security law including; therefore no assignment-rules applicable

## 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>11</sup>	Vermeidung Doppelbesteuerung/ Avoidance of double taxation <sup>12</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>13</sup>	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Befreiungsmethode/Exemption method
Bahrain/Bahrain <sup>20</sup>	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
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 <sup>14</sup>	183 Tage/Steuerjahr	183 days/tax year	Anrechnungsmethode/Credit method
Indien/India <sup>15</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/Iran <sup>16</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/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
Kasachstan/Kazakhstan	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method

Staat/Country	Steuerpflicht nichtselbständige Arbeit/ Tax liability dependent employment <sup>11</sup>	Vermeidung Doppelbesteuerung/ Avoidance of double taxation <sup>12</sup>	
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 <sup>15</sup>	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 <sup>13</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/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 <sup>20</sup>	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>17</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>18</sup>	183 Tage/Kalenderjahr	183 days/calendar year	Befreiungsmethode/Exemption method
Tadschikistan/Tadzhikistan <sup>19</sup>	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
Turkmenistan/Turkmen Republic <sup>19</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/Venezuela	183 Tage/12 Monate	183 days/12 months	Befreiungsmethode/Exemption method
Vietnam/Vietnam <sup>20</sup>	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 nicht-selbständiger 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 1.1.2011

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 1<sup>st</sup> – June 30<sup>th</sup>

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

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

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

17) Treaty CSSR is applicable

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

19) Treaty USSR is applicable

20) DTT applicable from January 1<sup>st</sup>, 2011

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

© Deloitte 2011. 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](http://www.deloitte.com/about).

Member of Deloitte Touche Tohmatsu