

## AUSTRIA

- 0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI
- 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO
- 2- QUANDO LE SOCIETA' IN AUSTRIA POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?
- 3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA, E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?
- 4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE IN AUSTRIA: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?
- 5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?
- 6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?
- 8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE D'AMMORTAMENTO?
- 9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?
- 10- LE SOCIETA' APPARTENENTI AD UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA A FINI FISCALI?
- 11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?
- 12- E' PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 13- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?
- 14- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?
- 15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE IN AUSTRIA?
- 16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?
- 17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE SCORTE E DELLE RIMANENZE?
- 18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?

- 19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?
- 20- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE IN AUSTRIA
- 21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?
- 22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?
- 23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?
- 24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO AUSTRIACO?
- 25- L'AUSTRIA HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

Ultimo aggiornamento: **marzo '24**

### **Ambasciata d'Italia in Austria**

Vienna - Ambasciata d'Italia  
Amb.: Giovanni Pugliese  
Rennweg 27 - 1030 Vienna  
Tel. 004317125121  
Sito web: [www.ambvienna.esteri.it](http://www.ambvienna.esteri.it)  
E-mail : [ambasciata.vienna@esteri.it](mailto:ambasciata.vienna@esteri.it)

### **Consolato d'Italia in Austria**

Innsbruck – Consolato Onorario  
Cons. On.: Herbert Ernst Schoepf  
Arkadenhof, Maria-Theresien-Strasse 34 – 6020 Innsbruck  
Tel. 0043512551322  
Fax. 004351258442444  
E-mail: [innsbruck.onorario@esteri.it](mailto:innsbruck.onorario@esteri.it)

### **Ambasciata d'Austria in Italia**

Roma - Ambasciata d'Austria  
Amb. Jan Kickert  
Via Pergolesi, 3 – 00198 Roma  
Tel. 0039068440141  
Fax 0039068543286  
Sito web: [www.bmeia.gv.at/it/ambasciata-daustria-a-roma/](http://www.bmeia.gv.at/it/ambasciata-daustria-a-roma/)  
E-mail : [rom-ob@bmeia.gv.at](mailto:rom-ob@bmeia.gv.at)

### **Consolato d'Austria in Italia**

Milano – Consolato Generale  
Cons. Gen. Clemens Mantl  
Piazza del Liberty, 8/4 – 20121 Milano  
Tel. 0039027780780  
Fax. 003902783625  
Sito web: [www.bmeia.gv.at/it/consolato-generale-daustria-a-milano/](http://www.bmeia.gv.at/it/consolato-generale-daustria-a-milano/)  
E-mail: [mailand-gk@bmeia.gv.at](mailto:mailand-gk@bmeia.gv.at)

**0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI**

|   | RESIDENTI   | NON RESIDENTI                       |
|---|---|-------------------------------------|
| IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO                  | 24%   | 24%<br>(solo sul reddito austriaco) |
| IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI          | Tassate come reddito ordinario  |                                     |
| RITENUTE FISCALI                                |   |                                     |
| Dividendi                                       | 27,5% o esenti<br>(esenzione di partecipazione)   | 27,5%<br>(riducibile)               |
| Interessi                                       | 25%<br>Interesse su depositi bancari,<br>fondi d'investimento ed<br>obbligazioni se pagato<br>a persone fisiche | 0/25%<br>(riducibile)               |
| Royalties                                       | 25%   | 20%<br>(riducibile)                 |
| IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE       | 0% - 55%  | 0% - 55%<br>+ Euro 9.000            |
| ALTRE IMPOSTE                                   |   |                                     |
| Imposta di bollo                                | 0,13% - 1%  |                                     |
| Imposta sulla cessione di proprietà immobiliare | 0,5% - 3,5% del prezzo di acquisto  |                                     |
| Contributi previdenziali                        | Per stipendi annuali inferiori a Euro 66.600:<br>prestatore di lavoro: 17,12%<br>datore di lavoro: 20,53%       |                                     |
| Imposta municipale sulla busta paga             | 3% su stipendio loro mensile  |                                     |
| Imposta di costituzione                         | Varia secondo il tipo di società  |                                     |
| Imposta sul gioco d'azzardo                     | 2%, 12%, 25%  |                                     |
| I.V.A.  | 5% 10% 13% 20% - Esportazioni esenti  |                                     |
| RIPORTO DELLE PERDITE                           |   |                                     |
| Avanti  | Ammesso   |                                     |
| Indietro  | Non ammesso   |                                     |
| AMMORTAMENTO                                    |   |                                     |
| Beni tangibili                                  | Edifici: 33 <sup>1/3</sup> - 50 anni<br>Impianti e macchinari: 5- 10 anni                                       |                                     |
| Immobilizzazioni immateriali                    | Avviamento: 15 anni   |                                     |

## 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO

| TIPO DI SOCIETA'                                       | CARATTERISTICHE GENERALI   | PROCEDURE COSTITUTIVE                                  | MODALITA' DI REGISTRAZIONE ED ALTRE FORME DI CONTROLLO   |
|--|--|--|--|
| <b><i>Società per azioni (AG)</i></b>                  | Sono entità giuridiche separate dai loro proprietari e la responsabilità degli azionisti è limitata al contributo di capitale.<br>L'AG è la forma societaria preferita quando vi è un gran numero di azionisti non collegati. Le azioni di questa società possono essere quotate in borsa e possono essere trasferite facilmente.<br>Il requisito minimo di capitale sociale per una AG è di 70.000 euro.  | È obbligatoria l'iscrizione al registro delle imprese. | Una AG quotata è soggetta a rigidi requisiti di rendicontazione e divulgazione.<br>Ai fini fiscali non esiste alcuna differenza tra una GmbH e una AG: entrambe sono soggette all'imposta societaria.<br>Le società devono redigere i rendiconti finanziari secondo gli standard contabili austriaci, nonché uno stato patrimoniale e un conto profitti e perdite. Il rendiconto finanziario deve essere sottoposto a audit da parte di un revisore certificato. |
| <b><i>Società a responsabilità limitata (GmbH)</i></b> | Sono entità giuridiche separate dai loro proprietari e la responsabilità degli azionisti è limitata al contributo di capitale. La GmbH è solitamente utilizzata per un numero minore di azionisti, solitamente conosciuti tra loro. La gestione di una GmbH è più personalizzata di quella di una AG. Una GmbH può essere costituita anche da una sola persona. Il trasferimento di azioni è soggetto ad autentica notarile e spesso prevede l'approvazione da parte degli altri azionisti. Le leggi applicabili ad una GmbH sono più flessibili e possono essere modificate mediante un accordo nello Statuto.<br>Il capitale sociale minimo richiesto per una GmbH è 35.000 EUR. | È obbligatoria l'iscrizione al registro delle imprese. | Ai fini fiscali non esiste alcuna differenza tra una GmbH e una AG: entrambe sono soggette all'imposta societaria.<br>Le società devono redigere i rendiconti finanziari secondo gli standard contabili austriaci, nonché uno stato patrimoniale e un conto profitti e perdite. Il rendiconto finanziario deve essere sottoposto a audit da parte di un revisore certificato.  |
| <b><i>Società in nome collettivo (OG)</i></b>          | È un'associazione di persone che svolgono un'attività in qualità di soci. È un'entità legale separata. I soci sono solidalmente responsabili dei debiti della società. Ciascun socio è tassato sulla propria quota di reddito societario netto.<br>In genere, le perdite derivanti dall'attività di una partnership sono a disposizione del partner come detrazione da altri redditi.  | È obbligatoria l'iscrizione al registro delle imprese. |  |

| <b>TIPO DI SOCIETA'</b>                                   | <b>CARATTERISTICHE GENERALI</b>   | <b>PROCEDURE COSTITUTIVE</b>   | <b>MODALITA' DI REGISTRAZIONE ED ALTRE FORME DI CONTROLLO</b>   |
|---|---|--|---|
| <b><i>Società in accomandita semplice (KG)</i></b>        | Una società in accomandita ha almeno un socio non esecutivo a responsabilità limitata (socio accomandante) e almeno un socio a responsabilità illimitata (socio accomandatario). La responsabilità dei soci accomandanti è limitata al loro contributo alla società.  | È obbligatoria l'iscrizione al registro delle imprese.                   |   |
| <b><i>Partecipazione tacita (Stille Gesellschaft)</i></b> | Si ha quando un socio contribuisce a un'impresa senza gestirla. Il conferimento di capitale rientra tra i beni dell'imprenditore.   | Non è registrata presso il registro delle imprese.                       | I soci silenziosi che partecipano solo agli utili e alle perdite della società, ma non partecipano mai al suo patrimonio, sono chiamati "soci silenziosi tipici". I soci silenziosi che partecipano anche alle riserve occulte e all'avviamento, sono chiamati "soci silenziosi atipici". |
| <b><i>Società di diritto civile (GesbR)</i></b>           | È una cooperativa di almeno due persone con un obiettivo comune.  | Non ha forma giuridica ed è spesso usata per patti sindacali.            | Sulla base degli obiettivi fissati nell'accordo di partenariato, questa società può essere considerata una società di persone ai fini fiscali.  |
| <b><i>Ditta individuale</i></b>                           | Il proprietario unico è una persona fisica che possiede e conduce un'attività. La costituzione prevede poche formalità, ma il proprietario ha responsabilità illimitata ed è proprietario di tutte le attività e passività della società. Il reddito del proprietario viene tassato all'aliquota marginale. | La costituzione prevede poche formalità e costi di avviamento contenuti. | Il proprietario unico deve essere registrato presso il Registro del Commercio se il fatturato annuo supera Euro 400.000. Negli altri casi, la registrazione è facoltativa.  |
| <b><i>Filiale</i></b>                                     | Una filiale o una stabile organizzazione è un luogo in cui una persona fisica svolge un'attività. Le imprese estere che generano utili in Austria sono assoggettate all'imposta austriaca nella misura in cui gli utili sono attribuibili alla filiale austriaca.   |  | La registrazione presso il Registro del Commercio diventa obbligatoria quando la filiale raggiunge una certa dimensione o complessità.  |

## **2- QUANDO LE SOCIETA' IN AUSTRIA POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?**

Una società è considerata residente quando è registrata o ha la sede in Austria. Di conseguenza una società estera può essere considerata residente solo se la sua sede amministrativa è nel territorio austriaco.

### **3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?**

L'Austria occupa una posizione strategica per le società che vogliono intraprendere attività con i Paesi dell'Europa dell'Est: per questa ragione alcuni gruppi internazionali vi costituiscono uffici amministrativi o liaison per raccogliere informazioni di mercato, pubblicizzare i propri prodotti o acquistare merci. Gli utili derivanti da queste attività sono esenti da imposte.

Gli utili derivanti dall'attività di una filiale sono calcolati come per le società residenti e assoggettati alle medesime aliquote.

Gli utili di società non residenti sono assoggettati all'imposta societaria austriaca solo se la società in questione ha una filiale, un agente o una stabile organizzazione in Austria.

### **4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE IN AUSTRIA: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?**

Le imprese straniere che generano utili aziendali attraverso una stabile organizzazione in Austria sono assoggettate alla tassazione austriaca limitatamente agli utili di fonte austriaca maturati dalla stabile organizzazione.

La presenza di un AFB tra l'Austria e il paese estero in questione determinerà il paese in cui gli utili aziendali della stabile organizzazione devono essere tassati.

Le filiali devono tenere i libri e i conti della filiale secondo la legislazione fiscale austriaca.

Gli utili commerciali imponibili e le plusvalenze di una filiale austriaca sono calcolati sulla stessa base di quelli di una società residente in Austria e tassati alle stesse aliquote.

Le esenzioni fiscali per il privilegio di partecipazione si applicano alla filiale se la casa madre non residente beneficia della Direttiva UE sulle società madri e figlie.

### **5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?**

La base imponibile per le società residenti è il reddito a livello mondiale, mentre per le società non residenti è il reddito di fonte austriaca.

Il reddito imponibile viene calcolato in base al metodo di competenza d'esercizio fiscale.

Gli utili e le perdite imponibili sono calcolati confrontando le attività nette all'inizio e alla fine dell'anno fiscale e la valutazione delle attività e delle passività ai fini fiscali è molto importante a tal fine. In genere, tutte le attività possono essere svalutate al valore "*going concern*".

Esistono una serie di adeguamenti specifici richiesti per determinare gli utili imponibili, basati sui bilanci del contribuente. Gli storni e le perdite sono assoggettati alle seguenti limitazioni:

- gli storni di partecipazione sono indeducibili quando dovuti alla distribuzione di utili che fanno parte dei costi di acquisizione della partecipazione. Lo stesso vale per le perdite dalla vendita di tali partecipazioni. Il contribuente deve dimostrare che non esiste alcuna relazione tra la distribuzione di utili e la riduzione del valore, al fine di dedurre lo storno o la perdita.
- Gli storni di partecipazione non dovuti al pagamento di dividendi devono essere equamente distribuiti su sette anni, a partire dall'anno di storno. In tal modo, i 6/7 dello storno vanno aggiunti il primo anno e 1/7 può essere dedotto in ciascuno dei sei anni successivi. Lo stesso vale per le perdite dalla vendita di tali partecipazioni.

Queste limitazioni si applicano in genere a tutte le partecipazioni nazionali in società austriache. Tuttavia, un contribuente non deve necessariamente suddividere gli storni su sette anni nel caso di partecipazioni minori, cioè inferiori al 5%.

- Le spese relative a reddito o utili esentasse sono in genere indeducibili. Dal 2005 gli interessi sui prestiti utilizzati per acquisire partecipazioni assoggettate al privilegio dell'affiliazione o di partecipazione sono deducibili anche se dividendi e capital gains derivanti da tali partecipazioni sono esentasse.

- La distribuzione occulta di utili viene considerata come distribuzione. Tali spese sono indeducibili e tassate a livello degli azionisti.
- I ratei per il pagamento di pensioni e liquidazioni possono essere indeducibili sulla base del loro valore nei bilanci. I ratei per il pagamento di pensioni sono deducibili se basati su accordi scritti vincolanti tra datore di lavoro e dipendente e il rateo va calcolato con un interesse matematico del 6%. I ratei per il pagamento di liquidazioni sono deducibili fino al 45%, ma indeducibili per i pagamenti volontari che superano l'importo previsto dalla legge.
- I ratei per le spese non basate sulla soggettività fiscale verso terzi sono indeducibili.
- Le spese di rappresentanza e i regali a dipendenti e clienti, ivi inclusi inviti a teatro o concerti, sono indeducibili. I pranzi di affari a fini pubblicitari sono deducibili fino al 50%.
- Le spese per auto, barche e articoli di lusso in genere sono deducibili solo entro i limiti stabiliti dalla legge.
- Il 50% degli emolumenti e dei compensi pagati ai membri del consiglio di amministrazione sono deducibili.
- Le detrazioni di valutazione sono deducibili solo se basate su crediti a breve.
- Un contribuente non può dedurre imposte personali dal reddito imponibile né può dedurre l'IVA non rimborsabile se versata in relazione a spese non deducibili.
- Le donazioni in generale sono indeducibili, tranne se effettuate alle vittime di catastrofi oppure ad istituzioni quali musei o università. Da gennaio 2012 sono deducibili anche le donazioni per ricerca e sviluppo e a strutture scolastiche nei Paesi Ue e in quelli dell'EEA (Area Economica Europea).
- I trasferimenti a riserve sono indeducibili; sono deducibili solo quelli effettuati da compagnie di assicurazione verso le proprie riserve matematiche.
- I pagamenti di sanzioni e quelli proibiti dalla legge (es. bustarelle) sono indeducibili.
- La deducibilità dei costi salariali, comprese le indennità di fine rapporto e i contributi pensionistici, è limitata a 500.000 euro per dipendente all'anno.
- I dividendi percepiti da una società residente o non residente in base al privilegio dell'affiliazione sono esentasse. Le spese sostenute nella produzione di tale reddito sono indeducibili. Questa norma non vale per gli interessi.
- Gli utili derivanti dalla vendita di partecipazioni estere sono esentasse se la partecipazione è assoggettata al privilegio dell'affiliazione. Le spese sostenute nella produzione di tale reddito sono indeducibili. Questa norma non vale per gli interessi.
- Utili, locazioni ecc. in valuta estera percepiti dall'estero ed esentati dalle disposizioni di un AFB sono deducibili. Le spese sostenute in relazione a tale reddito sono indeducibili.
- Le perdite della filiale estera sono deducibili dal reddito austriaco. Il beneficio fiscale derivante dalla deduzione dal reddito austriaco delle perdite della filiale estera va recuperato se le perdite estere possono essere successivamente utilizzate all'estero.
- Le perdite non utilizzate subito possono essere riportate in avanti per compensare utili futuri.
- In alcuni casi, l'avviamento può essere ammortizzato in 15 anni.
- L'indennità scolastica e l'indennità per ricerca e sviluppo possono essere detratte dal reddito imponibile

## **6- QUALE TRATTAMENTO È RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le minusvalenze patrimoniali derivate dall'attività d'impresa e le minusvalenze patrimoniali di capitale possono essere compensate con tutti i redditi dell'attività d'impresa e con tutte le

plusvalenze patrimoniali ricevute nello stesso periodo di esercizio. Le minusvalenze patrimoniali di stabili organizzazioni derivanti da detrazioni per investimenti precedenti il 2001 potranno essere portate in detrazione solo dagli utili della stessa stabile organizzazione.

Se le minusvalenze patrimoniali non possono essere compensate con il reddito dell'esercizio in cui si sono generate, potranno essere riportate in avanti fino al 75% del reddito dell'anno di riferimento. Esistono due tipi di minusvalenze:

- Le minusvalenze "ordinarie", generate negli anni dal 1991 ad oggi, che possono essere riportate in avanti per un periodo indefinito e possono essere compensate con gli utili di qualsiasi reddito.
- Le minusvalenze "straordinarie" - ossia le perdite derivanti da detrazioni per investimenti precedenti il 2001 - possono essere compensate dagli utili futuri della stessa stabile organizzazione e riportate in avanti per un periodo indefinito.

Le perdite generalmente non possono essere riportate indietro. Tuttavia, le perdite fino a 5 milioni di euro sostenute nell'anno fiscale 2020 possono essere riportate agli anni fiscali 2019 e 2018.

Non ci sono limitazioni al riporto in avanti delle minusvalenze nel caso di passaggio di proprietà della società, a condizione che venga mantenuta la stessa attività.

Le perdite di capitale di una affiliata o filiale estera possono essere compensate con il reddito imponibile austriaco. Dal 1° gennaio 2015, le perdite delle filiali dei paesi che non hanno un accordo globale con l'Austria vengono automaticamente recuperate nel terzo anno dopo la rilevazione delle perdite, tranne se le stesse non siano già state recuperate.

#### **7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?**

Gli interessi sui prestiti utilizzati per l'acquisizione di partecipazioni soggette al privilegio di affiliazione o di partecipazione sono deducibili dalle tasse.

Interessi e royalties corrisposti a una società collegata situata in una giurisdizione dove è assoggettata a tassazione con aliquota inferiore al 10% non sono deducibili.

Interessi o utili pagati sul capitale mezzanino possono essere fiscalmente deducibili a carico del pagatore e imponibili a carico del beneficiario, a seconda del tipo di finanziamento e dell'esatta formulazione dell'accordo.

#### **8- È RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE D'AMMORTAMENTO?**

In base alla normativa fiscale austriaca, un contribuente può ammortizzare i beni utilizzando il metodo di ammortamento a quote costanti. Dal 1° luglio 2020, è possibile utilizzare anche il metodo di ammortamento a quote proporzionali con un'aliquota massima del 30% annuo.

L'ammortamento si basa sulla durata utile di esercizio dei beni. Le autorità fiscali accettano la durata utile di esercizio di un bene quando esso è compreso nei seguenti scaglioni:

| <i>Cespite</i>          | <i>Anni</i>           |
|-------------------------|-----------------------|
| Edifici                 | 33 <sup>1/3</sup> -50 |
| Impianti, macchinari    | 5-10                  |
| Attrezzature da ufficio | 4-5                   |
| Veicoli a motore        | 8                     |
| Camion                  | 5                     |
| Software                | 3 – 5                 |

Il terreno non è ammortizzabile.

L'avviamento acquistato nel momento in cui si intraprende un'altra attività viene ammortizzato in 15 anni. Dal 1° marzo 2014 l'avviamento derivante da cessione di azioni non può essere ammortizzato, tranne nel caso in cui la cessione sia precedente il 1° marzo 2014 e la sussidiaria

acquisita appartiene ad un gruppo di società a cui si applicano le norme relative alla tassazione dei gruppi.

È possibile richiedere un ammortamento speciale nel caso in cui il valore dell'impresa in attività sia inferiore al suo valore contabile da ammortizzare.

#### **9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?**

Le società austriache residenti sono assoggettate all'imposta sulle società calcolata sul reddito e sui profitti a livello mondiale. I capital gains sono tassati come reddito ordinario, mentre quelli derivanti dalla liquidazione di una società estera che beneficia del privilegio dell'affiliazione non sono tassabili.

Il reddito e le plusvalenze patrimoniali delle società residenti sono assoggettati all'imposta sul reddito all'aliquota forfettaria del 24%.

Viene inoltre applicata una *minimum tax* pari a:

- Srl: 1.750 Euro/anno
- Srl di nuova costituzione: 500 Euro/anno per i primi 5 anni e 1.000 Euro/anno nei 5 anni successivi
- Spa: 3.500 Euro/anno
- Banche e assicurazioni: 5.452 Euro/anno.

La *minimum tax* può essere riportata a nuovo indefinitamente e senza limiti di importo, ma non viene restituita se la società cessa la sua attività prima dell'utilizzo del credito.

Le plusvalenze patrimoniali sono tassate come reddito ordinario, ma sono esenti se derivano da partecipazioni azionarie in una società estera che beneficia del privilegio di affiliazione.

#### **10- LE SOCIETA' APPARTENENTI AD UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA A FINI FISCALI?**

A partire dal 2005, le norme relative ai gruppi di società hanno subito notevoli cambiamenti.

Se due o più società decidono di costituire un gruppo fiscale, i risultati interni dei vari membri del gruppo saranno attribuiti alla casa madre e verranno tassati a livello della casa madre del gruppo. Le perdite fiscali delle società del gruppo possono essere consolidate con gli utili imponibili di altre società del gruppo. A partire dal 2015 le perdite di società appartenenti a gruppi esteri possono essere utilizzate per ridurre gli utili imponibili delle società austriache solo fino al 75% del reddito imponibile dei membri austriaci del gruppo.

Gli utili sono attribuiti unicamente a fini fiscali.

Perché un gruppo di società si qualifichi come tale:

1. la casa madre deve avere una partecipazione qualificata diretta o indiretta superiore al 50%
2. deve essere presentata una richiesta scritta presso il competente ufficio fiscale e tale richiesta deve comprendere anche un accordo circa l'attribuzione dei costi fiscali.
3. il gruppo deve esistere da almeno 3 anni.

Dal 2014 i membri esteri di un gruppo fiscale sono limitati a residenti in Paesi Ue oppure in Paesi che abbiano firmato un accordo di scambio informazioni fiscali (TIEA) o simile con l'Austria. Le società del gruppo che non rispondono a queste condizioni sono sospese dal 1° gennaio 2015.

In passato era possibile, a determinate condizioni, costituire gruppi aventi due o più case madri. La Riforma del 2010 ha previsto che i gruppi con più case madri vengano sciolti entro il 31 dicembre 2020 e che, nel frattempo, non possano essere aggiunti altri nuovi membri, pena la dissoluzione immediata del gruppo.

Un gruppo fiscale può anche comprendere membri esteri. La casa madre può utilizzare le perdite delle sussidiarie estere all'interno del gruppo in proporzione alle partecipazioni dirette detenute dai membri del gruppo. Le perdite estere sono calcolate in base alla legislazione

fiscale austriaca. Gli utili realizzati da sussidiarie estere non sono assoggettati all'imposta societaria austriaca e non sono attribuiti alla casa madre.

### **11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?**

Una società è considerata non residente se non è stata costituita in Austria o se la gestione non avviene in Austria. I non residenti sono assoggettati all'imposta solo sul reddito austriaco. L'imposta sul reddito societario viene applicata per attività o utili commerciali solo in presenza di una filiale, una stabile organizzazione o un agente in Austria. La sola attività di export, in mancanza di questi fattori, non dà origine a utili imponibili, anche se la società non residente conclude contratti di vendita in Austria.

Utili e plusvalenze di un'unità locale straniera in Austria sono calcolati come quelli di una società austriaca residente e sono assoggettati all'imposta societaria del 24%, con un credito per l'imposta pagata all'estero. Le rimesse all'estero sono esenti da ritenuta.

Gli AFB possono prevedere ulteriori restrizioni alla tassazione dei non residenti.

Una società non residente è inoltre assoggettata all'imposta societaria austriaca sul reddito derivato da immobili situati in Austria. Servizi realizzati in Austria comportano una soggettività fiscale austriaca.

### **12- È PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le plusvalenze derivanti dalla cessione di beni sono tassate come reddito ordinario. Per le società non esiste distinzione tra reddito ordinario e plusvalenze. È possibile riportare a nuovo le perdite di capitale per compensare le future plusvalenze come previsto dalle norme generali applicabili al riporto delle perdite.

In base al privilegio di affiliazione internazionale, gli utili derivanti dalle cessioni di investimenti in società straniere non sono assoggettati all'imposta societaria austriaca, ma solo se si verificano determinate condizioni, inclusa una partecipazione minima del 10% detenuta per almeno un anno, e che la forma della società straniera corrisponda ad una società austriaca equivalente.

Dal 2012 anche le plusvalenze tassabili maturate da persone fisiche sono assoggettate a ritenuta, ad aliquote che variano in funzione del periodo di possesso prima della vendita.

### **13- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?**

L'utile imponibile derivato dalla liquidazione di una società austriaca è determinato dalla differenza tra il valore delle distribuzioni agli azionisti e il valore del patrimonio netto della società prima della liquidazione.

Non è prevista alcuna ritenuta fiscale sulle distribuzioni.

Gli utili derivanti dalla liquidazione di una società austriaca sono assoggettati all'imposta sul reddito (25%) applicata alla casa madre austriaca e le perdite sono deducibili. Gli utili derivanti dalla liquidazione di una società estera sono esenti - se la società beneficia del privilegio di affiliazione - e le perdite sono deducibili.

### **14- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?**

Una società austriaca non può ridurre il proprio capitale senza tutelare i diritti dei creditori. I pagamenti effettuati agli azionisti in una riduzione del capitale ammissibile devono essere suddivisi in due gruppi a fini fiscali: rimborsi di capitale e dividendi.

I rimborsi di capitale sono esentasse e riducono il valore contabile degli azionisti. Se un rimborso di capitale supera il valore contabile della partecipazione di un azionista, l'importo eccedente costituisce una plusvalenza imponibile.

Una società austriaca può riacquistare le proprie azioni in circostanze specifiche. Ad esempio, una società austriaca può riacquistare le proprie azioni per evitare danni alla società, per opzioni su azioni o per evitare un rilevamento in caso di diminuzione del capitale proprio. Il riacquisto delle proprie azioni da parte di una società austriaca è soggetto a rigide linee guida. Ad esempio, il riacquisto è limitato a un massimo del 10% del capitale azionario. Il trattamento fiscale del riacquisto di azioni è lo stesso della riduzione del capitale.

## **15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE IN AUSTRIA?**

### **IVA**

La legge austriaca sull'IVA - che si basa sulla sesta direttiva IVA dell'UE - prevede che le persone fisiche e giuridiche che svolgono un'attività permanente siano qualificate come imprenditori ai fini IVA e, come tali, applichino il 20% di IVA austriaca a beni o servizi forniti ai propri clienti. Alcuni beni e servizi (libri, alimenti, ristoranti, trasporto passeggeri, medicinali, sistemazioni alberghiere) sono tassati con l'aliquota ridotta del 10%, mentre altri (animali, sementi e piante, servizi culturali, musei, zoo, film, legname, vendita di vini, viaggi aerei nazionali, piscine pubbliche, assistenza giovanile, eventi sportivi) sono tassati al 13%. Infine, ci sono alcune transazioni esenti dall'IVA austriaca (esportazioni, trasporto transfrontaliero di passeggeri per via aerea o marittima). In due zone, Jungholz e Mittelberg, si applica un'aliquota IVA ridotta del 19%.

### **Pagamenti a persone fisiche**

I compensi di autori, artisti, architetti, sportivi, allenatori e gli emolumenti ai membri di una commissione di supervisori sono assoggettati all'aliquota del 20%.

### **Imposta sulla cessione di capitale**

Le cessioni da parte di società sono tassate allo stesso modo delle plusvalenze.

### **Imposta sulla cessione di proprietà**

Tutte le cessioni di proprietà - terreni e immobili - situate in Austria sono assoggettate ad imposta all'aliquota standard del 3,5% sul prezzo di acquisto. Per le cessioni senza corrispettivo, o con corrispettivo parziale, le aliquote vanno da 0,5% a 3,5% a seconda del valore della proprietà. Deve inoltre essere versata un'imposta di registrazione dell'1,1%.

### **Imposta sugli immobili**

I proprietari di immobili sono assoggettati ad imposta annuale calcolata sul valore dell'immobile situato in Austria e riscossa dalle autorità comunali.

### **Accise**

Su particolari beni di consumo viene applicata un'accisa che va dal 13% al 36% del prezzo di vendita per il tabacco, mentre per l'alcool ammonta a 1.200 Euro per 100 litri.

### **Imposta di bollo**

L'imposta di bollo viene applicata su accordi di leasing, certificati obbligazionari, cessione di crediti e lettere di cambio e le aliquote vanno dallo 0,13% all'1% del valore della transazione. Sono esclusi gli accordi di prestito e alcuni tipi di accordi di credito.

### **Contributi previdenziali**

I contributi per la previdenza sociale sono a carico sia del datore sia del lavoratore. La parte del prestatore di lavoro è trattenuta dal datore e inviata alla previdenza sociale, insieme alla parte a carico del datore. L'aliquota per il 2023 è 17,12% della busta paga per il lavoratore e 20,43% per il datore di lavoro, con una base contributiva massima di Euro 70.200 (2023). Gli importi superiori sono esenti dal pagamento di contributi.

La base contributiva massima per i lavoratori autonomi per il 2023 è Euro 81.900.

### **Imposta municipale sulla busta paga**

L'imposta sulla busta paga è versata alle autorità locali con un'aliquota del 3% sugli stipendi lordi mensili.

### **Imposte aggiuntive sulla busta paga**

Tali imposte comprendono:

- contributi dei datori al fondo per l'infanzia: 3,9%
- sovrattassa sui contributi del datore: 0,34% - 0,42% secondo la provincia
- imposta versata dal datore per la costruzione della metropolitana (solo a Vienna): 2,00 Euro/settimana per ogni dipendente.

Queste imposte corrispondono a circa il 5% della busta paga e vengono versati dai datori di lavoro senza tetto massimo.

#### **Imposta di costituzione**

L'iscrizione di una nuova società nel registro commerciale ha un costo che varia secondo il tipo di società, ma solo le società di persone o di capitali in cui nessuno dei soci sia una persona fisica hanno l'obbligo di registrazione.

#### **Imposta per canoni di locazione e contratti di noleggio**

I contratti di utilizzo (di immobili, auto, ecc.) sono assoggettati all'imposta dell'1% sull'importo della locazione. Sono esenti i contratti di locazione di edifici residenziali o appartamenti di durata inferiore a 3 mesi, quelli con importi inferiori a Euro 150 e i contratti di royalties.

#### **Imposte sull'ambiente**

L'Austria applica imposte sul gas naturale, sull'energia elettrica, sul carbone e sul petrolio, ad importi che sono spesso oggetto di revisione. Se tali imposte eccedono dello 0,5% il valore di produzione netto, il contribuente può essere rimborsato.

#### **Imposta sui premi assicurativi**

Sono previste aliquote diverse per i diversi tipi di assicurazione e variano tra l'1% e l'11% del premio assicurativo lordo. Alcune tipologie di assicurazioni sono esenti (es. i contributi per la previdenza sociale).

#### **Imposta sul gioco d'azzardo**

Viene applicata alle seguenti aliquote:

- per scommesse collegate ad eventi sportivi: 2%
- per gioco d'azzardo con premio non in contanti: 12%
- per gioco d'azzardo con premio in contanti: 25%.

#### **Imposta sul consiglio di fabbrica**

Viene applicata alle società che hanno un consiglio di fabbrica e viene utilizzata per le spese del comitato esecutivo e per le strutture e i programmi sociali per i dipendenti. L'ammontare massimo dell'imposta è dello 0,5% del compenso lordo.

#### **Tassa sui veicoli**

L'Austria impone una tassa sui veicoli che varia secondo il peso e i kilowatt/ora.

#### **Tassa sulla pubblicità**

Viene applicata sui servizi di pubblicità all'aliquota del 5% calcolata sull'IVA sulle vendite.

Dal 1° gennaio 2020 si applica una tassa del 5% sul fatturato di società che offrono servizi di pubblicità digitale con un fatturato annuo mondiale superiore a Euro 750 milioni e che percepiscono almeno Euro 25 milioni a livello nazionale dalla vendita di pubblicità digitale.

#### **Carbon tax**

Dal 1° ottobre 2022 in Austria si applica una tassa sulle emissioni di CO2 nella misura di 35 euro per tonnellata nel 2023 (30 euro per tonnellata dal 1° ottobre 2022 al 31 dicembre 2022).

## **16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?**

I dividendi ricevuti da società situate nell'area SEE non incorrono in alcuna imposta.

I dividendi ricevuti da società al di fuori dell'area SEE sono esentasse, se la partecipazione soddisfa i criteri del "privilegio di affiliazione" (Direttiva Ue madre figlia).

Sui dividendi pagati da una società austriaca a residenti è prevista una ritenuta alla fonte del 27,5%, non applicabile nel caso in cui la società austriaca residente beneficiaria possieda

almeno il 10% del capitale della società pagante. La stessa ritenuta viene applicata sui dividendi pagati a non-residenti che non beneficiano del privilegio di affiliazione, ma può essere ridotta da AFB.

La ritenuta per royalties, onorari, utili e altre forme di remunerazione ricevute da società non residenti è in genere del 20%, riducibile in presenza di AFB o della Direttiva Ue su interessi e royalties.

L'interesse corrisposto da una società austriaca a una non-residente è esentasse, tranne nel caso di prestiti garantiti da beni. L'interesse su conti correnti e obbligazioni incorre nell'aliquota del 25% solo se pagato a persone fisiche, mentre non è applicata alcuna ritenuta fiscale o è applicata in forma ridotta su interessi corrisposti a società estere.

#### **17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE SCORTE E DELLE RIMANENZE?**

Le merci e i semilavorati sono valutati al più basso tra prezzo di costo e valore corrente. Sono accettati il metodo FIFO e la media ponderata, mentre il LIFO è accettabile solo se in linea con la prassi del contribuente.

Per le rimanenze non sono previste detrazioni specifiche per effetto dell'inflazione.

#### **18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?**

##### **Soggettività fiscale**

La residenza fiscale è il criterio principale per determinare la soggettività fiscale. Le persone fisiche residenti sono assoggettate all'imposta austriaca sui redditi mondiali. I non residenti sono assoggettati a tassazione solo su determinati redditi di provenienza austriaca.

La residenza fiscale si ha quando una persona occupa un appartamento o una casa (abitazione) in circostanze che consentono di concludere che la persona continuerà a mantenerlo o ad utilizzarlo.

Una persona fisica è considerata residente ai fini fiscali anche quando stabilisce il domicilio in Austria o è considerata domiciliata perché presente per oltre 6 mesi.

##### **Aliquote**

Le seguenti aliquote fiscali progressive si applicano alle persone fisiche per il 2024

| <i>Reddito imponibile</i><br>€ | <i>Aliquota media d'imposta</i><br>% |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| 0 – 12.816                     | 0                                    |
| 12.816–20.818                  | 20                                   |
| 20.818–34.513                  | 30                                   |
| 34.513–66.612                  | 40                                   |
| 66.612–99.266                  | 48                                   |
| 99.266–1 milione               | 50                                   |
| Oltre 1 milione                | 55                                   |

Ogni persona fisica deve presentare una dichiarazione dei redditi separata e viene assoggettata ad imposte separatamente, indipendentemente dalla propria situazione familiare.

##### **Detrazioni e agevolazioni**

Per ogni figlio studente minorenni è previsto un credito d'imposta annuo di 813,60 Euro.

Un contribuente che versa gli alimenti per un figlio, non residente nel suo nucleo familiare in Austria, Svizzera o paese dell'UE/SEE, può beneficiare di un credito d'imposta aggiuntivo annuo di 372 Euro per il primo figlio, 564 Euro per il secondo e 744 Euro per il terzo figlio e per ogni figlio successivo.

Un contribuente che sia “sole provider” ha diritto a un credito d'imposta aggiuntivo di 572 Euro per un figlio, 774 Euro per 2 figli e ulteriori 255 Euro per il terzo e ogni figlio successivo. Per “sole provider” si intende un genitore single, o se il reddito del coniuge o del partner non supera i 6.000 Euro, e se la coppia ha almeno un figlio che vive con loro in Austria per almeno 6 mesi durante l'anno fiscale.

Il bonus famiglia plus consente ai contribuenti di detrarre un massimo di 2.000 Euro all'anno per ogni figlio minore di 18 anni e 700 Euro all'anno per ogni figlio maggiorenne.

La soglia per la detrazione dell'onere straordinario è ridotta qualora nel nucleo familiare siano presenti figli.

I pagamenti degli alimenti sono indeducibili.

#### **Imposta di successione e sulle donazioni**

L'imposta su successione e donazioni è stata abolita dal 1° agosto 2008.

#### **Pensione, previdenza sociale e politica sanitaria nazionale**

L'Austria dispone di un eccellente sistema sanitario e di previdenza sociale, pagato attraverso contributi calcolati come percentuale del salario o dello stipendio soggetto ad assicurazione e versati, nella dovuta proporzione, dal lavoratore e dal datore di lavoro.

|                                 | <i>A carico<br/>dipendente<br/>%</i> | <i>A carico<br/>datore<br/>%</i> | <i>Totale<br/>%</i> |
|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Assicurazione vecchiaia         | 10,25                                | 12,55                            | 22,80               |
| Assicurazione sugli incidenti   | -                                    | 1,10                             | 1,10                |
| Assicurazione sulle malattie    | 3,87                                 | 3,78                             | 7,65                |
| Assicurazione di disoccupazione | 2,95                                 | 2,95                             | 5,90                |
| Totale                          | 17,07                                | 20,38                            | 37,45               |

Tali percentuali si applicano fino a una retribuzione mensile massima di 6.060 Euro (2024).

I contributi per la previdenza sociale non vengono prelevati ai dipendenti più anziani, quando questi raggiungono una certa età.

### **19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?**

#### **Soggettività fiscale**

La residenza fiscale è il criterio principale per determinare la soggettività fiscale. Le persone fisiche residenti sono assoggettate all'imposta austriaca sui redditi mondiali. I non residenti sono assoggettati a tassazione solo su determinati redditi di provenienza austriaca.

La residenza fiscale si ha quando una persona occupa un appartamento o una casa (abitazione) in circostanze che consentono di concludere che la persona continuerà a mantenerlo o ad utilizzarlo.

Una persona fisica è considerata residente ai fini fiscali anche quando stabilisce il domicilio in Austria o è considerata domiciliata perché presente per oltre 6 mesi.

#### **Aliquote**

Il reddito di fonte austriaca dei non residenti è assoggettato a ritenuta alla fonte o tassato tramite accertamento. I redditi non soggetti a ritenuta d'acconto vengono aggregati e assoggettati alle stesse aliquote applicate ai residenti. I cittadini dei paesi membri dell'Unione Europea (UE) o dello Spazio economico europeo (SEE) possono, su richiesta, essere considerati soggetti a tassazione illimitata, a condizione che il 90% del loro reddito sia assoggettato all'imposta austriaca sul reddito, o che il reddito generato negli altri paesi non sia superiore a 12.465 euro annui. Il reddito nazionale che può essere tassato in Austria secondo i

limiti determinati dagli AFB non è considerato reddito di fonte austriaca. L'autorità fiscale estera competente deve confermare l'importo del reddito estero.

Le seguenti aliquote fiscali progressive si applicano alle persone fisiche per il 2024. Ai fini del calcolo delle imposte vengono aggiunti 10.486 Euro al reddito imponibile e i non residenti non hanno diritto a tutte le detrazioni o crediti d'imposta disponibili per i residenti.

| <i>Reddito imponibile</i><br>€ | <i>Aliquota media d'imposta</i><br>% |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| 0 – 11.000                     | 0                                    |
| 11.000 – 18.000                | 20                                   |
| 18.000 – 31.000                | 35                                   |
| 31.000 – 60.000                | 42                                   |
| 60.000 – 90.000                | 48                                   |
| 90.000 – 1 milione             | 50                                   |
| Oltre 1 milione                | 55                                   |

Ogni persona fisica deve presentare una dichiarazione dei redditi separata e viene assoggettata ad imposte separatamente, indipendentemente dalla propria situazione familiare.

#### **Detrazioni e agevolazioni**

I non-residenti non beneficiano delle detrazioni e dei crediti d'imposta previsti per i residenti

#### **Imposta di successione e sulle donazioni**

L'imposta su successione e donazioni è stata abolita dal 1° agosto 2008.

#### **Pensione, previdenza sociale e politica sanitaria nazionale**

I non-residenti ricevono sostanzialmente lo stesso trattamento dei residenti per quanto riguarda la previdenza sociale.

Gli stranieri percepiscono la pensione solo se residenti in Austria, se esiste un accordo in tal senso con il Paese di origine o se la loro permanenza all'estero è stata approvata dalle autorità austriache. Attualmente tali accordi sono in essere con: Albania, Australia, Belgio, Bosnia Erzegovina, Bulgaria, Canada, Cile, Cipro, Corea del Sud, Croazia, Danimarca, Estonia, Filippine, Finlandia, Francia, Germania, Grecia, India, Irlanda, Islanda, Israele, Italia, Lettonia, Liechtenstein, Lituania, Lussemburgo, Macedonia, Malta, Moldavia, Montenegro, Norvegia, Paesi Bassi, Polonia, Portogallo, Regno Unito, Repubblica Ceca, Romania, Serbia, Slovacchia, Slovenia, Spagna, Stati Uniti, Svezia, Svizzera, Tunisia, Turchia, Ungheria.

## **20- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE IN AUSTRIA**

Poiché l'anno fiscale austriaco coincide con quello solare, per determinare l'aliquota dell'imposta, gli utili di un periodo contabile diverso da quello del calendario saranno collocati nell'anno in cui termina il periodo contabile. Le dichiarazioni fiscali delle persone giuridiche devono essere presentate entro 6 mesi dal termine dell'anno solare e la presentazione elettronica è obbligatoria, salvo se tecnicamente impossibile. In tal caso, le dichiarazioni vanno presentate entro 4 mesi dalla fine dell'anno solare. Le imposte devono essere pagate generalmente un mese dopo la presentazione.

I pagamenti anticipati devono essere effettuati in rate trimestrali e si basano sull'accertamento fiscale dell'anno precedente, aumentato del 4%, mentre gli acconti calcolati sulle imposte dell'anno precedente vengono aumentati di un ulteriore 5% per ogni anno successivo.

La ritenuta alla fonte sui dividendi è applicata una settimana dopo l'avvenuta distribuzione degli utili. Altre ritenute alla fonte devono essere pagate alle autorità fiscali entro 15 giorni dalla fine del mese.

Il ritardo del pagamento dell'imposta sul reddito è assoggettato all'aliquota del 2% oltre il tasso di interesse di base, ossia quello applicato dalla Banca Centrale Europea.

L'interesse sui pagamenti tardivi ammonta al 4% l'anno, mentre, in caso di mancata presentazione della dichiarazione nei termini previsti, viene applicata una penale del 10%.

## **21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?**

I contribuenti devono presentare la dichiarazione dei redditi all'autorità fiscale austriaca e fornire tutte le informazioni richieste.

L'autorità fiscale è rappresentata in ogni distretto da un ufficio decentrato il quale valuta l'imposta sulla base della dichiarazione del contribuente. La maggior parte degli accertamenti è soggetta a revisione che permette all'ufficio delle imposte di correggere in qualsiasi momento l'accertamento.

L'ispezione può venire effettuata presso la sede del contribuente ogni 5, 7 o 10 anni e può durare anche anni.

## **22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?**

L'autorità fiscale può emettere risoluzioni preventive per i seguenti casi:

1. modifiche da società in nome collettivo in società a responsabilità limitata;
2. riorganizzazione al fine di trarre vantaggi dagli incentivi fiscali;
3. società che voglia costituire un'unità locale straniera in Austria e desideri informazioni relative al calcolo degli utili dell'unità locale straniera.

## **23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?**

Gli investimenti stranieri verso l'Austria in genere non subiscono alcuna limitazione. Una sussidiaria o filiale austriaca che contragga prestiti all'estero non necessita di un permesso preventivo, tranne che in alcuni Paesi. Le transazioni di una filiale o di una società austriaca all'estero vanno notificate alla Banca Nazionale Austriaca a fini statistici. In alcuni casi, i soggetti esteri devono ottenere un permesso preventivo per poter acquistare immobili in Austria.

## **24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO AUSTRIACO?**

### **Sussidi e sovvenzioni**

Sono disponibili sussidi e prestiti a basso tasso d'interesse, in particolare per le industrie in crisi, sia per aiutare ad affrontare il problema della disoccupazione, sia per incoraggiare l'utilizzo di nuove tecnologie, la protezione dell'ambiente, il risparmio energetico, il turismo, ecc. Solitamente sono concessi sia dallo Stato, sia da una delle province federali, a seconda dell'ubicazione geografica dell'impresa.

### **Sussidi per l'istruzione**

Le società austriache possono detrarre il 20% dal reddito imponibile per i costi sostenuti presso istituti esterni per l'istruzione e la formazione dei dipendenti. In alternativa, possono richiedere un bonus in denaro pari al 6% delle spese sostenute.

Possono inoltre detrarre il 20% delle spese pagate per i costi di istruzione e formazione interni, con un limite di 2.000 Euro per ogni evento o giornata.

### **Sussidio per l'apprendistato**

Le società hanno diritto a un bonus di Euro 1.000 annui per ogni apprendistato iniziato prima del 30 giugno 2008. Per gli apprendistati iniziati dopo quella data è stato introdotto un nuovo sistema di incentivi in base al quale le società ottengono un bonus pari all'importo corrispondente fino a 3 mesi di stipendio dell'apprendista.

### **Ricerca e sviluppo**

Le spese per attività di ricerca & sviluppo, condotte dall'azienda oppure commissionate a terzi, possono essere dedotte del 100%. Tali costi includono stipendi, spese in conto capitale, oneri finanziari e costi indiretti.

Inoltre, è prevista un'ulteriore sovvenzione del 14% delle spese sostenute, che può essere detratto dalle imposte oppure, se necessario, versato in contanti. Le spese che beneficiano di questa sovvenzione hanno un importo illimitato se sostenute direttamente dall'azienda, ma sono limitate a Euro 1 milione se commissionate a terzi.

### **Incentivi all'esportazione**

La Kontrollbank AG austriaca gestisce diversi incentivi all'esportazione che vanno dalle garanzie di credito all'esportazione alle garanzie di prestito all'esportazione garantite dalla Repubblica austriaca.

### **Credito d'imposta**

Per incoraggiare gli investimenti nei Paesi in via di sviluppo, l'Austria ha firmato accordi in base ai quali le imposte condonate a questi Paesi usufruiscono comunque di un credito d'imposta in Austria.

## **25- L'AUSTRIA HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI**

Negli AFB firmati dall'Austria con diversi Stati viene specificata la ritenuta applicata. Le aliquote dei Paesi non firmatari si applicano quando queste sono inferiori a quelle indicate nell'accordo. L'interesse corrisposto a non-residenti non è in genere assoggettato a ritenuta.

Le aliquote di seguito riportate si applicano a non-residenti.

|                            | <i>Dividendi</i> | <i>Interessi</i> | <i>Royalties</i> |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                            | <i>%</i>         | <i>%</i>         | <i>%</i>         |
| <i>Stati non firmatari</i> | 27,5             | 0                | 20               |
| <i>Stati con AFB</i>       |                  |                  |                  |
| Albania                    | 5/15             | 0                | 5                |
| Algeria                    | 5/15             | 0                | 10               |
| Arabia Saudita             | 0/5              | 0                | 10               |
| Armenia                    | 5/15             | 0                | 5                |
| Australia                  | 15               | 0                | 10               |
| Azerbaijan                 | 5/10/15          | 0                | 5/10             |
| Bahrain                    | 0                | 0                | 0                |
| Barbados                   | 5/15             | 0                | 0                |
| Belgio                     | 0/15             | 0                | 0/10             |
| Belize                     | 5/15             | 0                | 0                |
| Bielorussia                | 5/15             | 0                | 5                |
| Bosnia Erzegovina          | 5/10             | 0                | 5                |
| Brasile                    | 15               | 0                | 10/15/20         |
| Bulgaria                   | 0/5              | 0                | 0/5              |
| Canada                     | 5/15             | 0                | 0/10             |
| Cile                       | 15               | 0                | 5/10             |
| Cina                       | 7/10             | 0                | 10               |
| Cipro                      | 0/10             | 0                | 0                |
| Corea                      | 5/15             | 0                | 2/10             |
| Croazia                    | 0/15             | 0                | 0                |
| Cuba                       | 5/15             | 0                | 0/5              |
| Danimarca                  | 0/15             | 0                | 0                |
| Egitto                     | 10               | 0                | 0/20             |
| Emirati Arabi Uniti        | 0                | 0                | 0                |
| Estonia                    | 0/5/15           | 0                | 0/5/10           |

|                 |         |   |        |
|-----------------|---------|---|--------|
| Filippine       | 10/25   | 0 | 15     |
| Finlandia       | 0/10    | 0 | 0/5    |
| Francia         | 0/15    | 0 | 0      |
| Georgia         | 0/10    | 0 | 0      |
| Germania        | 0/5/15  | 0 | 0      |
| Giappone        | 0/10    | 0 | 10     |
| Grecia          | 0/5/15  | 0 | 0/7    |
| Hong Kong       | 0/10    | 0 | 3      |
| India           | 10      | 0 | 10     |
| Indonesia       | 10/15   | 0 | 10     |
| Iran            | 5/10    | 0 | 5      |
| Irlanda         | 0/10    | 0 | 0/10   |
| Islanda         | 5/15    | 0 | 5      |
| Israele         | 0/10    | 0 | 0      |
| Italia          | 0/15    | 0 | 0/10   |
| Kazakistan      | 5/15    | 0 | 10     |
| Kosovo          | 0/15    | 0 | 0      |
| Kuwait          | 0       | 0 | 10     |
| Kyrgyzstan      | 5/15    | 0 | 10     |
| Lettonia        | 0/5/10  | 0 | 0/5/10 |
| Liechtenstein   | 0/15    | 0 | 5/10   |
| Lituania        | 0/5/15  | 0 | 0/5/10 |
| Lussemburgo     | 0/5/15  | 0 | 0/10   |
| Macedonia       | 0/15    | 0 | 0      |
| Malesia         | 5/10    | 0 | 10/15  |
| Malta           | 0/15    | 0 | 0/10   |
| Marocco         | 5/10    | 0 | 10     |
| Messico         | 5/10    | 0 | 10     |
| Moldavia        | 5/15    | 0 | 5      |
| Mongolia        | 5/10    | 0 | 5/10   |
| Montenegro      | 5/10    | 0 | 5/10   |
| Nepal           | 5/10/15 | 0 | 15     |
| Norvegia        | 0/15    | 0 | 0      |
| Nuova Zelanda   | 15      | 0 | 10     |
| Paesi Bassi     | 0/5/15  | 0 | 0/10   |
| Pakistan        | 10/15   | 0 | 10     |
| Polonia         | 0/5/15  | 0 | 0/5    |
| Portogallo      | 0/15    | 0 | 0/5/10 |
| Regno Unito     | 0/5/15  | 0 | 0      |
| Repubblica Ceca | 0/10    | 0 | 0/5    |
| Romania         | 0/5     | 0 | 0/3    |
| Russia          | 5/15    | 0 | 0      |
| Qatar           | 0       | 0 | 5      |
| San Marino      | 0/15    | 0 | 0      |
| Serbia          | 5/15    | 0 | 5/10   |
| Singapore       | 0/10    | 0 | 5      |
| Slovacchia      | 0/10    | 0 | 0/5    |
| Slovenia        | 0/5/15  | 0 | 0/5    |
| Spagna          | 0/10/15 | 0 | 0/5    |
| Stati Uniti     | 5/15    | 0 | 0/10   |
| Sudafrica       | 5/15    | 0 | 0      |
| Svezia          | 0/5/10  | 0 | 0/10   |
| Svizzera        | 0/15    | 0 | 0      |
| Taiwan          | 10      | 0 | 10     |
| Tajikistan      | 5/10    | 0 | 8      |
| Thailandia      | 10/27,5 | 0 | 15     |

|              |         |   |        |
|--------------|---------|---|--------|
| Tunisia      | 10/20   | 0 | 10/15  |
| Turchia      | 5/15    | 0 | 10     |
| Turkmenistan | 0/15    | 0 | 10     |
| Ucraina      | 5/10    | 0 | 0/5    |
| Ungheria     | 0/10    | 0 | 0      |
| Uzbekistan   | 5/15    | 0 | 5      |
| Venezuela    | 5/15    | 0 | 5      |
| Vietnam      | 5/10/15 | 0 | 7,5/10 |

Sono stati inoltre firmati Accordi di scambio di informazioni fiscali (TIEA) con: Andorra, Gibilterra, Guernsey, Jersey, Mauritius, Monaco, Saint Vincent and the Grenadines.