

BUSINESSEUROPE

• www.pwc.com

Bosmip
Bringing Business Together 4

iv FEDERATION OF
AUSTRIAN INDUSTRIES

УНИЈА
ПОСЛОДАВАЦА
СРБИЈЕ

UJEDINJENI GRANSKI SINDIKATI
NEZAVISNOST

Poreski sistem u Austriji

15-16 septembar 2011.
BOSMIP IV

pwc



Ovaj dokument je sačinjen uz finansijsku pomoć Evropske unije. Stavovi koji su ovde navedeni su stavovi BOSMIP IV i stoga se ni na koji način ne može smatrati da reflektuju zvanično mišljenje Evropske komisije.

Opšte informacije o poreskom sistemu Austrije

- Udeo poreskih prihoda u BDP-u iznosi 42,8% i relativno je visok u poredjenju sa ostalim evropskim zemljama (tj. 48.3% u Danskoj; Švedska 47.1%; 43.1% u Francuskoj; 36.4% u Nemačkoj; 33% u Španiji; 29.4% u Švajcarskoj; 26.9% u SAD).
- Poreski sistem u Austriji je bio pod jakim uticajem socijalno demokratskih vlada.
- 1980-ih udeo poreskih prihoda u BDP-u je bio čak i viši.
- Udeo poreskih prihoda u BDP-u je snižen poreskim reformama 1988. i 1993.

Relevantnost poreza na dohodak građana iz perspektive fiskalne i ekonomske politike Austrije

- Prihod od poreza na dohodak građana („PIT“) je iznosio 24 milijarde Eura 2010. godine u Austriji
- PIT je porez koji u Austriji donosi najviše prihoda (sledi PDV sa 22,1 milijardom Eura).
- Dalje, PIT se koristi kao instrument
 - Ekonomske politike(npr. podsticaj za ulaganje, poreski krediti za plaćanja penzionim fondovima, itd.)
 - Socijalne politike (tj, preraspodela sredstava radi finaniranja socijalne države, npr. podrška porodicama sa decom, sa hendikepiranim osobama, itd.)

Opšti principi poreza na dohodak građana

- Princip lične mogućnosti plaćanja poreza: iznos PITa koji treba platiti zavisi od ličnih prihoda i ličnih uslova svakog poreskog obveznika.
- Princip pojedinačnog i činjeničnog pariteta: svim pojedincima su oporezovani njihovi celokupni prihodi (npr. ne postoje opšti izuzeci od oporezivanja, već samo pojedinačni izuzeci zasnovani na ličnim uslovima poreskog obveznika)
- Objektivni neto princip: troškovi povezani sa ostvarivanjem prihoda se skidaju sa poreske osnovice
- Subjektivni neto princip: sve dok je ukupan dohodak ispod određene granice, ne naplaćuje se porez na dohodak (npr. godišnji dohodak ispod 11.000 Eura se ne oporezuje)
- Princip progresije: što pojedinac ostvari više prihoda, veći je udeo poreza koji se moraju platiti

Tipovi PITa

- Porez na zaradu: Porez na zaradu se oduzima od prihoda zaposlenih i plaća ga poslodavac (prihod tokom 2010: 20.3 milijarde Eura)
- Paušalni PIT: PIT se procenjuje za preduzetnike, partnere u ortačkim društvima i pojedince koji ostvaruju prihod po više osnova (npr. ako zaposleni radi u dve različite firme u jednom obračunskom periodu)
- Porez na kapitalnu dobit: Ovaj porez odvajaju određene institucije (npr. banke, kompanije) po fiksnoj stopi od 25%. Tipični prihodi koji se oporezuju su kamate, dividende, kapitalna dobit od deonica.

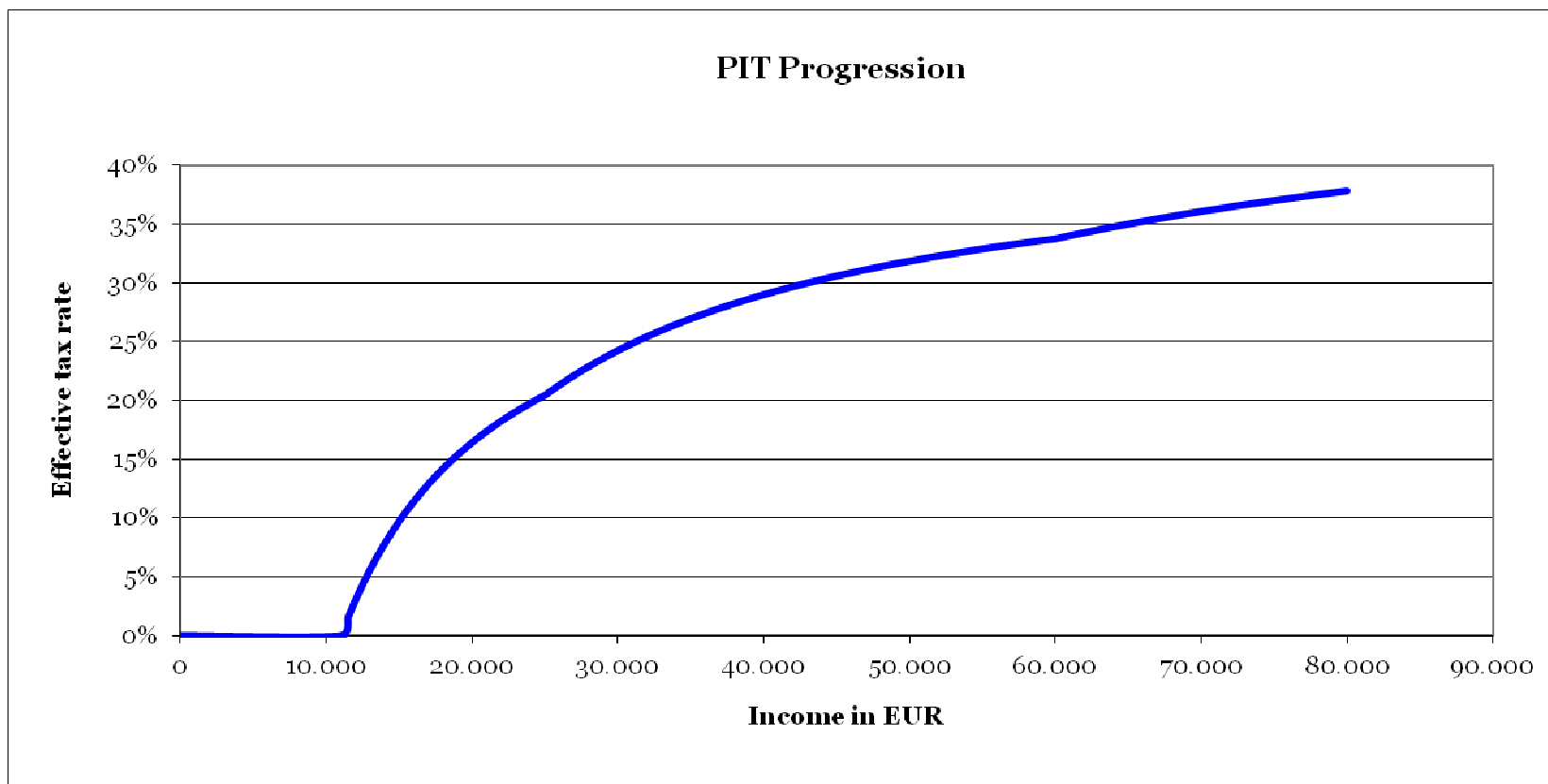
Poreske stope PIT-a

- Poreske stope poreza na zaradu i paušalnog PIT-a su:

Prihod (u EUR)	Porseka stopa
Ispod 11,000	0%
11,000 do 24,999	36.50%
25,000 do 59,999	43.2143%
60,000+	50%

- Generalno, zaposlenima u Austriji se isplaćuje 14 mesečnih zarada (12 regularnih, plus regres i naknada za Božić). Regres i naknada za Božić su oporezovane fiksnom stopom od 6% (do godišnjeg iznosa jednakog dvema prosečnim mesečnim zaradama); prvih 620 Eura je neoporezivo. Iznosi koji prelaze ovaj nivo su oporezovani normalnom stopom.
- Otpremnine regulisane Zakonom, kao i 25% dobrovoljnih otpremnina su takođe oporezovane fiksnom stopom od 6%.

Poreske stope PIT-a



Digresija: Poreski odbitci na dobit

- Preduzetnici i partneri u ortačkim društvima imaju pravo na poreski odbitak u iznosu od 13% oporezive dobiti (do maksimalnog iznosa od 100,000 Eura godišnje).
- 13% od 30,000 Eura (tj. 3,900 Eura) može biti izuzeto iz poreske osnovice svake godine po bilo kom osnovu.
- Veće poresko oslobođenje može biti traženo ukoliko je poreski obveznik investirao u određenu imovinu (npr. sa vekom upotrebe od barem 4 godine, koja je locirana u Austriji).
- Ove poreske olakšice su ekvivalent privilegovanom oporezivanju regresa i naknada za Božić, koje imaju samo zaposleni.

Raspored poreskog tereta

- Približno 6,14 miliona pojedinaca (uključujući i penzionere) su obveznici PIT-a u Austriji.
- Međutim, 2,7 miliona (44%) od njih ne plaćaju nikakav PIT usled malih prihoda.
- 10% zaposlenih u Austriji plaćaju 70% ukupnog PIT-a.

Poreski krediti dodeljeni od strane poreske uprave

- Ukoliko oporezivi prihod zaposlenog iznosi manje od 11,000 Eura godišnje, nadležna poreska uprava dodeljuje novčanu pomoć u iznosu od 110 Eura.
- Ova pomoć je uvećana u pojedinim okolnostima za jedinog člana bračne zajednice koji ostvaruje prihode i sl. :
 - 494 Eura za jedno dete
 - 669 Eura za dvoje dece
 - 889 Eura za troje dece
 - Dodatnih 220 Eura za svako sledeće dete
 - Da bi ostvario pravo na pomoć zaposleni mora da popuni poresku prijavu u nadležnoj poreskoj upravi.

Određivanje prihoda zaposlenih (poreska osnovica)

Uopšteno

- Prihod iz radnog odnosa uključuje sva plaćanja u novcu ili u robi i uslugama zaposlenom od strane poslodavca i od treće strane.
- Uglavnom, doprinose za socijalno osiguranje na teret zaposlenih plaća poslodavac iz ukupnog prihoda zaposlenih. Međutim, ovi doprinosi se odbijaju od poreske osnovice. Doprinosi na teret zaposlenih iznose približno 18% (računato na maksimalnu osnovicu od 4,200 Eura). Takođe, poslodavac je u obavezi i da plaća i doprinose na teret poslodavca za svakog zaposlenog (približno 21.5% od bruto zarade).
- Troškovi od strane zaposlenog za “dobijanje, osiguravanje i održavanje” prihoda se odbijaju od oporezivog prihoda za taj specifični izvor prihoda (npr. troškovi edukacije). Svi zaposleni imaju pravo na odbitak po ovom osnovu od 132 Eura godišnje.
- Nakon toga, druga umanjena i posebni troškovi se mogu oduzeti od poreske osnovice (npr. poresko umanjeno za decu)

Određivanje prihoda zaposlenih (poreska osnovica)

Poreske olakšice

- Postoje specifične poreske olakšice u porezu na prihod, ukoliko godišnji prihod ne prelazi 60,000 Eura.
- Ove olakšice su u slučaju:
 - Premija životnog osiguranja, ili osiguranja od određenih bolesti ili nesreća.
 - Dobrovoljnih doprinosa poslodavačkim penzionim fondovima i /ili državnom fondu za socijalno osiguranje.
 - Troškova za izgradnju nove kuće/stana ili renoviranje stambenog prostora.

Određivanje prihoda zaposlenih (poreska osnovica)

Poreske olakšice

- Poreske olakšice su ograničene na 25% opravdanih troškova, do sume od 2.920 Eura godišnje za pojedinačnog poreskog obveznika i do 5.840 Eura za jedinog člana bračne zajednice koji ostvaruje prihode. Za poreske obveznike sa 3 i više dece, maksimalni iznos je uvećan na 4.380 Eura za pojedinačne poreske obveznike i 7.300 za jedinog člana domaćinstva koji ostvaruje prihode.
- Za poreske obveznike koji prihoduju između 36,400 i 60,000 Eura godišnje, maksimalna poreska olakšica se umanjuje za jedan nivo.
- Crkveni porez se odbija od osnovice do nivoa od 200 Eura (400 Eura od 2012), a dobrovoljni prilozi određenim institucijama su oslobođeni oporezivanja do 10% prošlogodišnjeg oporezovanog prihoda.
- Naknade Austrijskim poreskim savetnicima se odbijaju od poreske osnovice u celosti.

Određivanje prihoda zaposlenih (poreska osnovica)

Olakšice usled iznenadnih i nepredvidivih troškova

- Obveznici koji snose iznenadne troškove mogu dobiti određena umanjenja poreza. Ova umanjenja se odnose na rezidente koji čiji su celokupni prihodi oporezovani u Austriji i koji snose troškove koji se ne mogu izbeći (npr. troškove sahrane ili troškove lečenja posebnim tretmanima koji nisu pokriveni zdravstvenim osiguranjem).
- U zavisnosti od prihoda i porodičnog statusa, poreski obveznik može da od poreske osnovice izuzme iznos koji prelazi određeni procenat njegovog prihoda. Uglavnom, posebni troškovi nisu u celosti neoporezivi.
- Pojedini troškovi, kao npr. Šteta učinjena zbog prirodne nepogode, se u celini odbijaju od poreske osnovice.

Određivanje prihoda zaposlenih (poreska osnovica)

Poreske olakšice

- Poreska olakšica u iznosu od 220 Eura godišnje po detetu
- Neoporezivi iznos za zaposlene u slučaju da poslodavac plaća usluge vrtića I centara za brigu o deci posle škole
- Olakšica za zaposlene u poljoprivredi od 171 Eura godišnje

Drugi podsticaji

- Mesečne direktne isplate za decu do 24 godina starosti
- Besplatno osnovno i visoko školovanje; besplatni udžbenici; besplatan prevoz za decu do škole

Određivanje prihoda zaposlenih (poreska osnovica)

Umanjenje iznosa obračunatog PIT-a

- Jedini članovi bračne zajednice koji ostvaruju prihod, ili, u slučaju barem jednog zavisnog deteta, pojedinačni poreski obveznik ili jedini član vanbračne zajednice koji ostvaruje prihod mogu oduzeti sledeće iznose od PIT-a:
 - 494 Eura za jedno dete;
 - 669 Eura za dvoje dece;
 - 200 Eura za svako sledeće dete.

Rezime oporezovanja zaposlenih

Ukupan prihod od radnog odnosa

- Doprinosi za socijalno osiguranje (približno 18%)
- Troškovi vezani za radni odnos (npr. Troškovi obrazovanja)
- Olakšice (npr. Troškovi izgradnje nove kuće, crkveni porez)
- Drugi iznenadni troškovi (npr. troškovi lečenja posebnim tretmanima koji nisu pokriveni zdravstvenim osiguranjem)
- Podsticaji (npr. Za decu)

= Poreska osnovica pomnožena poreskom stopom

= iznos poreza prema poreskoj stopi

- Umanjenja iznosa poreza (npr. Za jedine članove domaćinstva koji ostvaruju prihod)

Administriranje poreza

- Prijava za PIT mora biti podneta od strane lica koja:
 - Ostvaruju prihode iz više izvora
 - Ostvaruju prihod iz izvora koji gde je poreski obveznik istovremeno i platilac (jedini vlasnik, prihod od ortakluka, izdavanja nekretnina itd.)
 - Uglavnom, poreska prijava mora biti podneta nadležnoj poreskoj upravi do 30. juna godine nakon kraja obračunskog perioda. Ovaj period se produžuje do 30. aprila druge godine nakon kraja obračunskog perioda, ukoliko poreski obveznik koristi usluge austrijskih poreskih savetnika.
 - PIT **može** biti prijavljen od strane svih zaposlenih kako bi ostvarili povraćaj poreza u roku od 5 godina od kraja obračunskog perioda. Povraćaj se dodeljuje u slučajevima da npr. Zaposleni nije bio zaposlen tokom cele godine, ili je imao posebne troškove, itd.

Poreski prekršaji

Krivična dela

- Postoje 3 tipa krivice u Austrijskom poreskom krivičnom zakonu:
 - **Poreska prevara:** npr. ukoliko obveznik krivotvori dokumenta ili vrši fiktivne transakcije kako bi utajio porez
 - **Namerno izbegavanje poreza:** Obveznik je namerno utajio porez
 - **Izbegavanje poreza usled nemara:** Obveznik je utajio porez ne zbog namere, već zbog nepoklanjanja neophodne pažnje poreskim pitanjima.

Poreski prekršaji

Kazne

- Poreska prevra:

Iznos utajenog poreza (u EUR)	Zatvorska kazna	Novčana kazna
100,000 do 250,000	Do 3 godine	1,000,000 Eura
Od 250,000 do 500,000	6 meseci do 5 god.	1,500,000 Eura
Više od 500,000	1 do 10 godina	2,500,000 Eura

- Namerno izbegavanje: Maksimalna kazna od 200% utajenog poreza
- Izbegavanje usled nemara: Maksimalna kazna od 100% utajenog poreza

Poreski prekršaji

Provera prijava PIT-a

- Uglavnom, poreske prijave zaposlenih ne podležu detaljnoj proveri
- Ipak, poreske prijave se elektronski proveravaju na nelogičnosti, i/ili proveravaju se metodom slučajnog uzorka

Trenutne političe rasprave o poreskom sistemu

- Ukidanje maksimalnog iznosa doprinosa za socijalno osiguranje zaposlenih (trenutno doprinosi iznose 18% bruto prihoda, ali su ograničeni na maksimalno 4,200 Eura)
- Ponovo uvođenje poreza na imovinu i na nasleđe
- Pasivni izvori prihoda poput prihoda od kapitalnih investicija (kamate, dividende...), kao i prihodi od iznajmljivanja nisu uključeni u osnovicu doprinosa. Ova privilegija je predmet diskusije u sklopu socijalne pravednosti i partnerstva

Najvažniji problemi u Austriji

- Troškovi rada za poslodavce su veoma visoki u Austriji (doprinosi za socijalno osiguranje od 21,5%, drugi troškovi u iznosu od 9,5% itd).
- Prosečna starost u kojoj zaposleni u Austriji odlaze u penziju je previše niska (trenutno 58 godina starosti)
- Podrška za penzijske fondove kod poslodavca (drugi stub osiguranja budućih penzija) i podrška privatnim penzionim fondovima (treći stub) mora biti pojačana
- Prava zaposlenih (zaštita od otpuštanja i sl.) i jaka zastupljenost kroz Austrijsku Komoru Radnika.

Poreske olakšice za početnike u biznisu

- Početnici u biznisu su oslobođeni nekih poreza, такси i drugih nameta kao podrška razvoju
- Npr. Porez na prenos nekretnina u pojedinim okolnostima, sudske takse, porez na prenos kapitala, određeni troškovi rada...
- Start-up biznisi su novoformirana preduzeća (tj. poslovni proces nije postojao pre formiranja preduzeća)

Sprovedene aktivnosti kao podrška Austrijskoj privredi u vreme finansijske krize 2008/09

- Austrijska vlada je preduzela sledeće mere da bi ublažila efekte finansijske krize 2008/09 godine:
 - Subvencionisani poslovi sa skraćenim radnim vremenom
 - Promocija korporativnog obrazovanja (ostustva zbog edukacije)
 - Promocija pripravnika (2.000 Eura za nove pripravnike)
 - Ubrzana amortizacija imovine (npr. 30% nabavne cene)
- Mere uvedene pre krize:
 - Postupna penzionisanje zaposlenih: Smanjenje radnog vremena starije zaposlenih uz državnu pomoć: Stariji zaposleni smanjuju svoje radno vreme; država daje delimičnu finansijsku pomoć zaposlenom; otvaraju se nova radna mesta za mlade

Rezime

- Udeo poreza u Austrijskom BDP-u je prilično visok (42,8%)
- Austrijski poreski sistem je izgrađen pod uticajem socijalno-demokratskih vlada
- Austrijski porez na dohodak predstavlja instrument socijalne i ekonomske politike
- Troškovi rada na teret poslodavca su previsoki (21,5% doprinosi za socijalno osiguranje, drugi troškovi 9,5% itd.)
- Prosečno doba penzionisanja zaposlenih je prenisko (trenutno 58 godina)
- Potrebna je jača podrška drugom i trećem stubu penzijskog osiguranja

Contact

Dr. Rudolf Krickl

Partner Tax and Legal Services

PwC Austria

Erdbergstraße 200, 1030 Vienna

Tel.: +43 1 501 88 3420

E-mail: rudolf.krickl@at.pwc.com