

ASPETTI FISCALI PER IMPRENDITORI IN AUSTRIA

Dott.ssa Paola Strozzi

Bologna, 14.06.2018

ROSSBACHER & PARTNER
Wirtschaftstreuhand und
Steuerberatungs GmbH
St. Veiter Ring 1A/II
9020 Klagenfurt am Wörthersee, Austria
Telefon: +43 483 67558-0
E-Mail: wp.office@rnp.co.at
Internet: www.rnp.co.at

ROSSBACHER
& PARTNER
Wirtschaftstreuhand und Steuerberatungs GmbH

- **Tassazione delle società**
- **Agevolazioni fiscali**
- **Distribuzione dell'utile – dividendi**
- **IVA**
- **Tassazione di gruppo**
- **Costo salariali**

TASSAZIONE /I

- I redditi della società di capitali vengono tassati con l'IRRES al 25%
- Altre imposte tipo IRAP non esistono
- Per la determinazione della base imponibile è ammissibile la deduzione di tutte le spese per la produzione del reddito. Sono deducibili in linea di massima tutti gli oneri e le spese attinenti all'esercizio dell'impresa come per esempio materiale, personale, ammortamenti, spese di viaggio, interessi pagati, diritti di licenza, canoni, svalutazione crediti
- Sostanziale identità tra utile civilistico e utile fiscale

TASSAZIONE /II

- Il periodo di ammortamento dipende dalla durata di utilizzo economico
 - macchinari – da 5 a 10 anni
 - edifici aziendali – 2,5 % all'anno
 - automobili – 8 anni
- Possibilità di compensazione/riporto di perdite senza limitazione di tempo. Compensazione/riporto è ammesso con il 75% del reddito imponibile

TASSAZIONE /II

- IRES minima prevista è di EUR 500 per i primi cinque anni, EUR 1.000 per i successivi cinque e EUR 1.750 dopo dieci anni.
- L'imposta deve essere versata indipendentemente dal risultato di esercizio. In caso di perdite, l'imposta minima potrà essere utilizzata negli anni in cui si maturano utili
- Per iniziare una attività in Austria tramite una società di capitali è indispensabile operare effettivamente un'attività economica
- Indipendentemente dall residenza degli amministratori le decisioni degli amministratori devono avvenire in Austria

AGEVOLAZIONI FISCALI /I

- **Spese di ricerca e sviluppo**

spese per il personale dedicato all'attività di ricerca e sviluppo

spese ed investimenti direttamente connessi all'attività di ricerca e sviluppo

spese connesse al finanziamento di ricerca e sviluppo

costi comuni

spese per ricerca e sviluppo acquistati da terzi – limite di EUR 1.000.000

Viene riconosciuto un premio del 14% delle spese sostenute

Il premio viene liquidato sul conto fiscale ed è immediatamente rimborsabile

Per l'ottenimento dell'agevolazione è necessaria una certificazione da parte dell'ente FFG

DIVIDENDI /I

- **Socio = persona giuridica (società di capitali)**

se applicabile la direttiva madre figlia

→ partecipazione nella misura minima del 10%

→ detenzione della partecipazione per almeno un anno

→ esenzione da ritenute per i dividendi distribuiti da società di capitali austriaca a società di capitali italiana

DIVIDENDI /II

- **Socio = persona fisica con residenza in Italia**

reddito imponibile della società austriaca viene tassato del 25%

solitamente trova applicazione la convenzione contro le doppie imposizioni tra Austria e Italia la ritenuta sarà del 15%

La tassazione in Italia a livello del socio persona fisica varia a seconda se la partecipazione è „qualificata“ o „non qualificata“.

DIVIDENDI /III

- Holding in Austria
- Dividendi percepiti da società di capitali austriaca provenienti da società di capitali estere sono esenti da tassazione, se
 - partecipazione nella misura minima del 10%
 - detenzione della partecipazione per almeno un anno
- L'esenzione è esclusa se la società estera percepisce solo redditi passivi da interessi o affitti di beni mobili e la tassazione nel paese di origine è inferiore al 15%

IVA

- Aliquota IVA ordinaria 20% (aliquota IVA ridotta 10%)
- Liquidazione IVA periodiche devono avvenire entro il 15 del secondo mese successivo. Entro tale termine deve essere versata anche l'imposta
- Per eventuali crediti IVA può essere chiesto il rimborso

TASSAZIONE DI GRUPPO

Per le imprese organizzate in gruppi di società di capitali può essere definita una sola base imponibile per tutte le società appartenenti al gruppo

Eventuale compensazione delle perdite, anche oltre confine

COSTI SALARIALI ACCESSORI

- **Datore di lavoro (impresa)**

sulla base dello stipendio lordo

contributi previdenziali

(reddito mensile massimo EUR 4.860) 20,63%

imposte comunali 7,92%

tfr 1,53%

Fringe benefits per dipendenti

- L'automobile costituisce reddito figurativo del dipendente
 - a) fringe benefit pari al 1,5% del costo di acquisto per un massimo di EUR 720 al mese per emissioni CO2 inferiori a 130g
 - b) fringe benefit pari al 2% del costo di acquisto per un massimo di EUR 960 al mese per emissioni CO2 superiori a 130g
- Appartamento aziendale costituisce reddito per un ammontare pari al 75% dell'affitto corrisposto

Diritto del Lavoro

- Contratto di lavoro e retribuzione: si consiglia di concludere un contratto di lavoro in forma scritta; la retribuzione deve essere conforme con il contratto collettivo del settore in cui opera la società
- Dopo il periodo di prova (in regola 1 mese) il rapporto di lavoro potrà essere disdetto da entrambe le parti osservando i termini di preavviso previsti dalla legge
- In Austria vengono pagate 14 mensilità
- Dal 2003 in Austria esiste una nuova forma del TFR: non è più prevista una liquidazione da parte del datore di lavoro, ma da parte di un fondo TFR, nel quale il datore di lavoro è tenuto a versare un contributo mensile del 1,53%
- I costi del lavoro: i contributi che il datore di lavoro deve pagare mensilmente (contributi previdenza sociale, tassa comunale, fondo TFR) ammontano a ca. 30% dello stipendio lordo

Rossbacher & Partner Wirtschaftstreuhand und Steuerberatung GmbH

Dott.ssa Paola Strozzi



ROSSBACHER & PARTNER