

奥地利税收居民身份认定规则

一、个人

以下法律条款主要用于认定个人是否为奥地利税收居民：

所得税法第 1 章 (Section 1 of the Income Tax of Act , ITA):

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR40104899&ResultFunctionToken=a2ebb9be-4590-4078-8c34-c5c58dfa4828&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=estg&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=1&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=09.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte>

联邦财政法第 26 章 (Section 26 of the Federal Fiscal Code, FFC):

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR12043723&ResultFunctionToken=9aa8a745-eb66-463e-a147-11682c496581&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=BAO&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=26&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=09.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte>

根据所得税法第 1 章的内容，在奥地利拥有住所 (domicile) 或习惯性居所 (habitual abode) 的个人负有无限纳税义务，也因此须被视为奥地利税收居民。

“住所”指个人有一个居住的地方，并且会持续保留及使用该住处。(联邦财政法 26 章第 1 段)

“习惯性居所”指个人目前的居住地，且该个人并非仅仅暂时性居住在该地方或国家。但是，由此产生的无限纳税义务只适用于在奥地利居住满六个月及以上的个人，而在此情况下，纳税义务也会适用于最开始的六个月。此外，若个人在奥地利居住不满一年且在奥地利无商业活动或职业，不适用以上条款。(联邦财政法 26 章第 2 段)

二、实体

以下法律条款主要用于认定实体是否为奥地利税收居民：

公司所得税法(CTA)第 1 章 (Section 1 of the Corporate Tax of Act , CTA)

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR40137576&ResultFunctionToken=8c4d5108-e772-4316-8f51-ed073008b021&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=kstg&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=1&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=10.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte>

联邦财政法 (FFC) 第 27 章

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR12043798&ResultFunctionToken=efb412ad-82f8-4b68-ab3c-b663eb40b008&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=bao&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=27&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=10.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte>

根据公司所得税法第 1 章的规定，所在地点(seat) 或管理地 (place of management)位于奥地利的实体承担无限纳税

义务。“所在地点”的定义是指由法律、合同、基础契约或章程规定的地点（联邦财政法 26 章第 1 段）。“管理地”是指业务管理中心的地点（联邦财政法 26 章第 2 段）。

三、不视为税收居民的实体

奥地利的合伙企业被视为税收透明体。一个外国的合伙企业是否被视为税收透明体主要取决于其性质是与奥地利的合伙企业类似还是与奥地利公司类似（“类比法”）。

奥地利投资基金被视为税收透明体，并适用特别的纳税准则。这些准则同样也适用于下列外商投资实体：

1、可转让证券集体投资企业（UCITS, Undertakings for collective investment in transferable securities）

2、替代投资基金(Alternative investment funds, AIF)

3、受外国法律监管、且根据风险分担原则进行资产投资，且满足以下任何一项要求的其他商业形式：

1) 无须缴纳与奥地利企业所得税类似的税费；

2) 其利润须缴纳与奥地利企业税类似的税费，但适用税率比奥地利企业所得税税率 (25%) 低 10% 以上。

3) 在其所属国家或地区享受免税待遇。

不动产投资实体适用不同的税务准则。

四、联系方式

更多信息请参见以下网址：

<https://www.bmf.gv.at/kontakt.html?2>

奥地利纳税人识别号编码规则

一、纳税人识别号介绍

奥地利的纳税人识别号不会载于身份证明文件上。当所辖区域内的纳税人向其寻求服务时，地方税务机关会向该纳税人发放纳税人识别号（TINs）。也正因如此，纳税人识别号可能根据纳税人住所的改变而发生变化。

是否自动为所有税收居民发放纳税人识别号

个人	否	实体	是
----	---	----	---

个人

纳税人识别号只分配给有纳税义务的个人。

二、纳税人识别号编码规则

示例	编码规则	注释
99-999/9999	9 位数字	此处的“-”和“/”符号不是在任何情况都适用 (例如电脑处理时该符号就应被忽略)

三、如何找到纳税人识别号

奥地利的纳税人识别号不会载于身份证明文件上：主管当局不会发放专门的纳税人识别号卡。纳税人识别号一般可在纳税评估表首页右上角找到。其他文件也可能记载该识别号，但没有特定格式。

纳税评估表:

Finanzamt Wien 9/18/19 Klosterneuburg
Markergasse 4
1030 Wien

10. November 2015
Tel.: 050 233 233

Retouren an: Finanzamt Wien 9/18/19 Klosterneuburg
Markergasse 4, 1030 Wien (BV29)

St.Nr. 99 999/9999
VNR 9999 999999

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 9/9/9
9999 XXXXXXXXXXXXXXX

EINKOMMENSTEUERBESCHIED 2014

Die Einkommensteuer wird für das Jahr 2014 festgesetzt mit 10.804,00 €
Bisher war vorgeschrieben (gerundet) 4.500,00 €

Aufgrund der festgesetzten Abgabe und des bisher vorgeschriebenen Betrages ergibt sich eine Nachforderung in Höhe von 6.304,00 €

Dieser Betrag ist am 2015-12-17 fällig. Den Betrag, der auf Ihr Abgabenkonto zu entrichten ist, entnehmen Sie bitte der beiliegenden Buchungsmittteilung.

Das Einkommen im Jahr 2014 beträgt 45.763,86 €

Berechnung der Einkommensteuer:

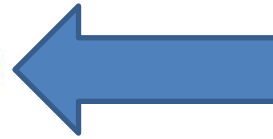
Einkünfte aus selbständiger Arbeit	1.224,96 €
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	
Übermittelte Lohnzettel laut Anhang	
Bezugsauszahlende Stelle	stpl. Bezüge (245)
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	10.241,05 €
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	5.115,25 €
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	32.819,24 €
Werbungskosten, die der Arbeitgeber nicht berücksichtigen konnte	-144,96 €
Sonstige Werbungskosten ohne Anrechnung auf den Pauschbetrag	-37,00 €
	48.093,58 €
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	2.523,86 €
Sonstige Einkünfte	
Einkünfte aus Leistungen	300,00 €
	300,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte	52.142,40 €

Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988):

www.bmf.gv.at

www.BMFIN.FINANZAMT

KStG Körperschaftsteuer / EStG Einkommensteuer / UStG Umsatzsteuer / Gesetzl. Werbemaßnahmen / Werbeabgaben / BAO Bundesabgabenordnung
Gedruckt im Bundesrechnungszentrum auf chlorfrei gebleichtem Papier GGGGGG Formular RZ 08 L19 RZ
NORM/DVR 0009075 SEITE 2 / ES FOLGT SEITE 3



四、国内网站信息

更多有关纳税人识别号的信息可参见以下网址:

<https://www.bmf.gv.at/steuern/startseite-steuern.html>

纳税人识别号在线验证工具: 无

五、联系方式

邮箱: Post.v-2@bmf.gv.at (联邦财政部信息技术部门, IT

Department of the Federal Ministry of Finance)

资料来源:

奥地利税收居民身份认定规则 Rules governing tax residence:

http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/Austria_Tax_Residency.pdf

奥地利纳税人识别号编码规则 TINs:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/Austria-TIN.pdf>

Austria – Information on Residency for tax purpose

Section I – Criteria for Individuals to be considered a tax resident

The following legal provisions determine whether an Individual is to be considered a tax resident of Austria:

Sec. 1 of the Income Tax Act (ITA, “Einkommensteuergesetz”):

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR40104899&ResultFunctionToken=a2ebb9be-4590-4078-8c34-c5c58dfa4828&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=estg&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=1&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=09.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte=>

Sec. 26 of the Federal Fiscal Code (FFC, “Bundesabgabenordnung”):

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR12043723&ResultFunctionToken=9aa8a745-eb66-463e-a147-11682c496581&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=BAO&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=26&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=09.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte=>

According sec. 1 ITA individuals that have their domicile or habitual abode in Austria are subject to unlimited tax liability and therefore have to be regarded as residents for tax purposes.

“Domicile” is defined as the place where an individual holds a dwelling under circumstances that show that s/he will keep and use the dwelling (sec. 26 para. 1 FFC).

“Habitual abode” means the place where an individual is present under circumstances that show that s/he does not merely stay at that place or in that country temporarily. However, unlimited tax liability due to a habitual abode is only applicable where the individual stays in Austria for more than six months. In this case tax liability is extended to the first six months. The Federal Ministry of Finance is enabled to refrain from the application of this provision where the stay in Austria

does not extend one year and the individual neither has a business in Austria nor exercises another profession (sec. 26 para. 2 FFC).

Section II – Criteria for Entities to be considered a tax resident

The following legal provisions determine whether an Individual is to be considered a tax resident of Austria:

Sec. 1 of the Corporate Tax Act (CTA, “Körperschaftsteuergesetz”):

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR40137576&ResultFunctionToken=8c4d5108-e772-4316-8f51-ed073008b021&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=kstg&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=1&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnu>

Sec. 27 of the Federal Fiscal Code (FFC, “Bundesabgabenordnung”):

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR12043798&ResultFunctionToken=efb412ad-82f8-4b68-ab3c-b663eb40b008&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=bao&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=27&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=10.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte=>

According to sec. 1 CTA corporations with their seat or place of management are subject to unlimited tax liability. “Seat” is defined as the place determined by, inter alia, law, a contract, statutes or deed of foundation (sec. 27 para. 1 FFC). “Place of management” means the place of the centre of the business management (sec. 27 para. 2 FFC).

Section III – Entity types that are as a rule not considered tax residents

Austrian partnerships are to be regarded as fiscally transparent. Whether a foreign partnership is to be regarded as fiscally transparent depends on whether it is more similar to an Austrian partnership or an Austrian corporation (“comparison of legal types”).

Austrian investment funds are to be regarded as fiscally transparent, special tax rules are applicable. These rules are also applicable in relation to the following foreign investment entities:

- Undertakings for collective investment in transferable securities (UCITS)
- Alternative investment funds (AIF)
- Any other undertaking governed by foreign law whose assets are invested according to the principle of pooling of risks when the undertaking fulfils one of the following prerequisites:
 - The undertaking is not subject to a tax comparable to Austrian corporate tax.
 - the undertaking's profits are subject to a tax comparable to Austrian corporate tax and the tax rate is more than 10 percentage points lower than the Austrian corporate tax (i.e. 25%).
 - the undertaking is subject to a tax exemption in the foreign jurisdiction.

Different rules are applicable for investment entities for immovable property.

Section IV – Contact point for further information

Contact information for further questions can be found here:

<https://www.bmf.gv.at/kontakt.html?2>

Austria - Information on Tax Identification Numbers

Section I – TIN Description

Austria issues TINs which are not reported on official documents of identification. The Local Tax Offices issue TINs to the taxpayers having their residence in the area of competence of these Offices, when they ask the local office for a service. This means that a TIN can change when a taxpayer changes residence.

Additional information on the mandatory issuance of Tax Identification Numbers (TINs)

Question 1 – Does your jurisdiction automatically issue TINs to all residents for tax purposes?

Individuals	No	Entities	Yes
-------------	----	----------	-----

Question 2a – If you answered no to Question 1 with respect to individuals, describe those instances where individuals are not being automatically issued a TIN.

TINs are only issued to individuals who are liable to tax.

Question 2b – If you answered no to Question 1 with respect to Entities (as defined by the CRS), describe those instances where Entities are not being automatically issued a TIN.

Section II – TIN Structure

Format	Explanation	Comment
99-999/9999	9 digits	The hyphen and the slash are not mandatory in all cases (eg for the purpose of IT processing they should be omitted)

Section III – Where to find TINs?

TIN are not reported on official documents of identification: no TIN cards are issued. TIN numbers can be found on tax assessments in the right upper corner on the first page. Other documentation is possible: no standard form is foreseen.

Tax assessment:

Finanzamt Wien 818/10 Klosterneuburg
 Marzengasse 4
 1030 Wien
 Faxnummer: Finanzamt Wien 818/10 Klosterneuburg
 Marzengasse 4, 1030 Wien (0676)
 XXXXXXXXXXXX XXXXXXXX
 XXXXXXXXXXXXXXXXXX 9/9/9
 9999 XXXXXXXXXXXX

10. November 2015
 Tel.: 067 233 233
 St.Nr.: 99 999/9999
 VNR: 9999 999999



INKOMMENSTEUERSCHEID 2014

Die Einkommensteuer
 wird für das Jahr 2014
 festgesetzt mit 50.884,00 €
 Bisher war vorgeschrieben (gestundet) 4.900,00 €

Aufgrund der festgesetzten Abgabe und des bisher vorgeschriebenen Betrages ergibt sich eine Nachforderung in Höhe von 5.984,00 €

Dieser Betrag ist am 2015-10-17 fällig. Den Betrag, der auf ihr Abgabekonto zu entrichten ist, entnehmen Sie bitte der beiliegenden Buchungserhellung.

Das Einkommen in Jahr 2014 beträgt 40.710,88 €

Berechnung der Einkommensteuer:

Gehälter aus selbständiger Arbeit	1.226,96 €
Gehälter aus nichtselbständiger Arbeit	
Übermässige Lohnanteile laut Anhang	
Bezugsberechtigende Stelle	steffl. Bezüge (34%)
XX	10.249,05 €
XX	5.115,25 €
XX	32.816,34 €
Wertungssachen, die der Arbeitgeber nicht berücksichtigen konnte	-166,98 €
Sonstige Wertungssachen ohne Anrechnung auf den Pauschalbetrag	-37,00 €
	48.080,58 €
Gehälter aus Vermietung und Verpachtung	3.523,88 €
Sonstige Einkünfte	
Einkünfte aus Leistungen	300,00 €
	300,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte	52.142,46 €

Sonderausgaben (§ 10 EStG 1986)

Section IV – TIN information on the domestic website

Information on TIN: https://www.bmf.gv.at/Steuern/_start.htm

TIN verification tool: not available

Section V – Contact point for further information

e-mail: Post.v-2@bmf.gv.at (IT Department of the Federal Ministry of Finance)