UNIVERSITÄT KLAGENFURT

Mobility of Work

Univ.-Prof. Dr. Sabine Kanduth-Kristen

8. März 2021

www.aau.at

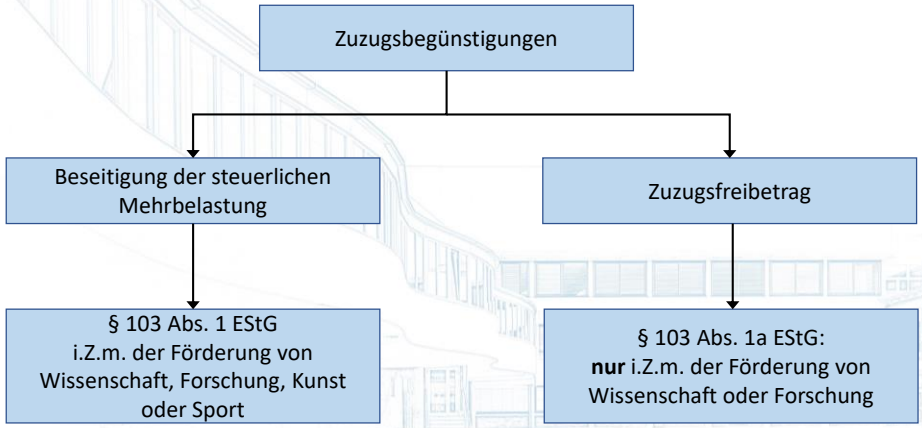
UNIVERSITÄT KLAGENFURT

Zuzugsbegünstigung gem. § 103 EStG i.V.m. ZBV 2016

§ 103 EStG i.d.F. BGBl. I 99/2020

Zuzugsbegünstigungsverordnung 2016, BGBl. II 261/2016 i.d.F. BGBl II. 579/2020

Formen der Zuzugsbegünstigung



- Zuständigkeit ab 1.1.2021: Finanzamt Österreich

Tatbestandsvoraussetzungen

Beseitigung der Mehrbelastung	Zuzugsfreibetrag
Zuzug aus dem Ausland	
dient der Förderung von Wissenschaft, Forschung, Kunst oder Sport	dient der Förderung von Wissenschaft oder Forschung
ist aus diesem Grunde im öffentlichen Interesse gelegen	
Antrag binnen sechs Monaten nach dem Zuzug samt weiteren (Formal-) Voraussetzungen	

Wirkung

Beseitigung der Mehrbelastung	Zuzugsfreibetrag
Beseitigung der **steuerlichen Mehrbelastungen** bei nicht unter die beschränkte Steuerpflicht fallenden Einkünfte (≈ ausländische Einkünfte), die durch die Begründung eines inländischen Wohnsitzes eintreten, durch Festlegung eines **Durchschnittssteuersatzes** (mind. 15 %).	**Freibetrag i.H.v. 30 %** der zum Tarif besteuerten Einkünfte aus **wissenschaftlicher Tätigkeit** (damit verbunden: **Abzugsverbot** für Betriebsausgaben, Werbungskosten oder außergewöhnliche Belastungen, die im Zusammenhang mit dem Zuzug stehen).
Keine Begünstigung für Inlandseinkünfte.	Minderung des Progressionsvorbehalts bei durch DBA freigestellten Auslandseinkünften.
Nach dem **zehnten Jahr** ab Zuzug: Erhöhung des Durchschnittssteuersatzes um jeweils 2 % p.a. bis 48 %, dann Ende der Zuzugsbegünstigung.	Für die Dauer von maximal **fünf Jahren** (60 Monaten) ab dem Zeitpunkt des Zuzugs.
Kein steuerlicher Anreiz für eine Wohnsitzbegründung in Österreich, sondern Erleichterung des Eintritts in die unbeschränkte österreichische Steuerpflicht.	Der **Zuzugsfreibetrag** des § 103 Abs. 1a EStG soll im „Wettbewerb um die besten Köpfe“ **Anreize** zum Zuzug von Wissenschaftlern und Forschern bieten. Kombinierbar mit Abs. 1.

Inanspruchnahme

- Beseitigung der steuerlichen Mehrbelastung:
  - Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (mindestens 15 %) auf Basis der Steuerbelastung der letzten drei Jahre vor Zuzug.
  - Komplexe Berechnung, umfangreiche Nachweise gefordert.
  - „Ausschleifregelung“.
- Wurde/wird generell kaum angenommen:
  - bis StRefG 2015/16: weniger als **30 Fälle**;
  - auch nach Einführung der ZBV 2016 – kaum Anstieg der Nachfrage (*Aumayr/Seydl*, SWK 2017, 1123).
- § 103 Abs. 1 EStG ist für Wissenschaftler und Forscher kaum relevant:
  - i.d.R. keine Auslandseinkünfte (da nach „Zuzug“ Betätigung in Österreich → nicht begünstigungsfähige Inlandseinkünfte; s. ErläutRV StRefG 2015/16, 24).

Judikatur zum Zuzugsfreibetrag I

		FB
VwGH 26.2.2020, Ro 2017/13/0018	Begriff des Zuzugs	Nein
VwGH 13.9.2017, Ro 2017/13/0013 fortgesetztes Verfahren BFG 18.10.2017, RV/7104621/2017	Zeitpunkt der Antragstellung (Frist)	Ja
BFG 23.2.2018, RV/7100471/2018 Behandlung der VfGH-Beschwerde zur Zahl E 1360/2018 mit Beschluss vom 23.9.2019 abgelehnt	Zeitpunkt der Antragstellung (Frist/Inkrafttreten ZBV)	Nein
BFG 27.6.2018, RV/7101833/2018	Zeitpunkt des Zuzugs und Antragsfrist	Nein
BFG 2.8.2018, RV/7103161/2018 Behandlung der VfGH-Beschwerde zur Zahl E 3721/2018 mit Beschluss vom 23.9.2019 abgelehnt	Zeitpunkt der Antragstellung (Frist)	Nein
BFG 13.8.2018, RV/7102611/2017	Zeitpunkt der Antragstellung (Frist/Inkrafttreten ZBV)	Ja
BFG 29.10.2018, RV/7100403/2018	Zeitpunkt des Zuzugs und Antragsfrist (Inkrafttreten ZBV) [vollständige Darstellung der Ermittlung des pauschalen Steuersatzes]	Ja
BFG 22.10.2019, RV/7105514/2019	Zeitpunkt des Zuzugs (Familiennachzug) und Antragstellung (Frist)	Ja
BFG 8.4.2020, RV/7102992/2019	Zeitpunkt des Zuzugs und Antragstellung (Frist)	Nein
BFG 11.1.2021, RV/7103754/2020	Zeitpunkt der Antragstellung (Frist)	Nein

Judikatur zum Zuzugsfreibetrag II

		FB
BFG 20.2.2019, RV/7102313/2017	Zuzug nach Wegzug (Rückverlegungsklausel/Zehnjahresfrist)	Nein
BFG 7.8.2020, RV/7100272/2018	Fehlende unbeschränkte Steuerpflicht	Nein
BFG 18.11.2020, RV/710430/2020	Zuzug (Mittelpunkt der Lebensinteressen)	Nein

Judikatur zum Zuzugsfreibetrag III

		FB
BFG 11.5.2018, RV/7101861/2018	Überwiegen der wissenschaftlichen Tätigkeit/öffentliches Interesse: Univ.-Prof./Privatuniversität	Ja
BFG 13.11.2018, RV/7100538/2018 Amtsrevision zu Zahl Ro 2019/13/0015 anhängig.	Förderung von Wissenschaft und Forschung im öffentlichen Interesse: Postdoc Assistent (Tenure Track)	Ja
BFG 10.12.2018, RV/7100488/2017	Zeitpunkt der Antragstellung (Frist/Inkrafttreten ZBV) Förderung von Wissenschaft und Forschung im öffentlichen Interesse: Postdoc Assistentin (nicht habilitiert)	Nein
BFG 10.1.2019, RV/7100448/2018	Förderung von Wissenschaft und Forschung im öffentlichen Interesse: Postdoc Assistentin (nicht habilitiert)	Nein
BFG 25.2.2019, RV/7100556/2019	Förderung von Wissenschaft und Forschung im öffentlichen Interesse: Mitarbeiter einer außeruniversitären Forschungseinrichtung	Nein
BFG 25.2.2019, RV/7103382/2018	Förderung von Wissenschaft und Forschung im öffentlichen Interesse: Postdoc Assistent (nicht habilitiert) / FFG-Gutachten	Nein
BFG 11.10.2019, RV/7104784/2019	Förderung von Wissenschaft und Forschung im öffentlichen Interesse: Postdoc Assistent (nicht habilitiert) / FFG-Gutachten	Ja
BFG 27.11.2020, RV/7102042/2020	Förderung von Wissenschaft und Forschung im öffentlichen Interesse: Mitarbeiter eines Unternehmens/Gehaltsniveau	Nein

Danke für die Aufmerksamkeit!