

Rumänien - Zurück aus der Krise?

Steuerliche Rahmbedingungen von Handel
und Investition

René Schöb, Partner

31.1.2012

IHK Pfalz, Ludwigshafen

LeitnerLeitner

Steuern - allgemein

Steuern – neu ab 2012

Standorte

Kontakt Daten

LeitnerLeitner

- Steuerberatung – Wirtschaftsprüfung – KMU – Recht
- 11 Büros in Österreich und im CEE/SEE-Raum
- Rund 650 Mitarbeiter, davon 40 Partner
- Aussenwirksame Kooperation mit FGS Flick Gocke Schaumburg in Deutschland
- Nationale und internationale Kooperationen und Netzwerke (Praxity Alliance)
- Mitarbeitertrainings nach internationalen Standards im In- und Ausland
- Fokus auf deutschsprachige Kunden
- Deutschsprachige Beratung an allen Standorten

LeitnerLeitner

Steuern - allgemein

Steuern – neu ab 2012

Standorte

Kontaktdaten

Inhalt

- **Steuern – allgemein**
 - Körperschaftssteuer
 - Mehrwertsteuer
 - Steuerliche Besonderheiten

- **Steuern – neu ab 2012**

Allgemeine Steuerliche Rahmenbedingungen

└ Körperschaftsteuer

└ 16% Flat Tax

└ Betriebsstätten gemäß EU-Recht

└ Abschreibungsmethoden: linear, degressiv, beschleunigt

└ Mutter-Tochter-Darlehensfinanzierung: Zinsabzug bzw. Fremdwährungsverluste beschränkt

└ Eingeschränkte steuerliche Abzugsfähigkeit von Kosten, wie

└ Reisepauschalen

└ Protokollausgaben

└ Private Gesundheits- und Pensionsvorsorge

└ Kraftstoffkosten

└ Dienstwagen

Allgemeine Steuerliche Rahmenbedingungen

➤ **Mehrwertsteuer**

- Standardsatz: 24%, reduzierte Sätze von 9% (z.B. Hotel, Arzneimittel) und 5% (Sozial- und Familienwohnungsbau)
- Steuerperiode: Monat oder Quartal (Deklaration und Bezahlung)
- Schwelle für MwSt-Registrierung: EUR 35'000
- Register für innergemeinschaftliche Lieferungen
- Mieten sind generell MwSt-befreit, jedoch mit Optionsrecht
- MwSt-Rückerstattung für Ansässige: setzt (meistens) Betriebsprüfung voraus – lange Wartezeiten
- MwSt-Rückerstattung für EU-Steuerpflichtige: Online durch Portal des Bundesministeriums für Finanzen – lange Wartezeiten
- Direkte MwSt-Registrierung für EU-Unternehmen

Allgemeine Steuerliche Rahmenbedingungen

– Steuerliche Besonderheiten

- Doppelbesteuerungsabkommen D – RO – Quellensteuern:
 - Dividenden: 5% auf, falls EU-Mutter-Tochterrichtlinie nicht gilt
 - Zinsen: 3% (solange jedoch D keine Quellensteuer für die Auszahlung an rumänische Ansässige abzieht ist der Satz 0%)
 - Lizenzen: 3%
 - Betriebsstätte: Qualifikationszeitraum = 12 Mte anstatt 6 Mte
 - Wichtig: Steuersitznachweis vor Bezahlung!

- Verrechnungspreisdokumentation:
 - Spezialfokus bei Betriebsprüfungen
 - Kriterien gemäss OECD
 - Zusatz: Benchmarking-Vergleich zwingend notwendig

- Immobiliensteuern für Unternehmen:
 - Gebäudesteuer: 0.25% - 1.5%, Basis: Bruttobuchwert
 - Grundsteuer: starke Unterschiede nach Lage und Ort
 - Keine Immobilientransaktionssteuer

Änderungen im Steuergesetz per 1.1.2012

- Anreiz zur Begleichung von Steuerschulden – bis 30.6.2012 noch 50% Reduktion auf Strafen und Verzugszinsen
- 50% Abzugsfähigkeit KöSt und MwSt für Kraftstoffe für Dienstwagen
- 50% Abzugsfähigkeit der MwSt auf Dienstwagenkäufe
- Erhöhung der Gebäudesteuern bei keiner Neubewertung nach max. 3 Jahren von 10-40%
- Löschung der MwSt-Registrierung ex officio (z.B. Inaktivität oder keinem Umsatz im Kalenderhalbjahr)
- Neue Periodizität des MwSt-Deklaration 394 (Monat oder Quartal)

LeitnerLeitner

Steuern - allgemein

Steuern – neu ab 2012

Standorte

Kontaktdaten



LeitnerLeitner

Steuern - allgemein

Steuern – neu ab 2012

Standorte

Kontaktdaten

Kontakt

details

René Schöb, Partner

Str. Gara Herăstrău nr. 2-4, et. 7
RO-020334 București S2
România

Tel: +40-21-528 57 57

Fax: +40-21-528 57 50

Mobil: +40-743-30 99 33

E-mail: rene.schoeb@leitnerleitner.com

Internet: www.leitnerleitner.com

LeitnerLeitner

Steuern - allgemein

Steuern – neu ab 2012

Standorte

Kontaktdaten

- ↪ LeitnerLeitner Consulting d.o.o.
SRB 11000 **BEOGRAD**, Resavska 23
T +381 11 655 51 05, F +381 11 655 51 06, E office.belgrade@leitnerleitner.com
- ↪ BMB Leitner k.s.
SK 811 01 **BRATISLAVA**, Zámocká 32
T +421 2 591 018-00, F +421 2 591 018-50, E bratislava.office@bmbleitner.sk
- ↪ Leitner + Leitner Consulting SRL
RO 020334 **BUCUREȘTI**, Str Gara Herastrau 2-4, Et 7
T +40 21 528 57 57, F +40 21 528 57 50, E bukarest.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner Kft
H 1027 **BUDAPEST**, Kapás utca 6-12, Viziváros Office Center
T +36 1 279 29-30, F +36 1 209 48-74, E office@leitnerleitner.hu
- ↪ LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 **LINZ**, Ottensheimer Straße 32
T +43 732 70 93-0, F +43 732 70 93-156, E linz.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner d.o.o.
SI 1000 **LJUBLJANA**, Dunajska cesta 159
T +386 1 563 67-50, F +386 1 563 67-89, E office@leitnerleitner.si
- ↪ VORLÍČKOVÀ PARTNERS s.r.o.
CZ 110 00 **PRAHA** 1, Jungmannova 31
T +420 233 111-100, F +420 233 111-133, E office@vorlickova.com
- ↪ LeitnerLeitner Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 **SALZBURG**, Hellbrunner Straße 7
T +43 662 847 093-0, F +43 662 847 093-825, E salzburg.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner Revizija d.o.o.
BIH 71 000 **SARAJEVO**, Kranjčevićeva 4a/I
T +387 63 684-883, F +387 33 206-181, E office@leitnerleitner.ba
- ↪ LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 **WIEN**, Am Heumarkt 7
T +43 1 718 98 90, F +43 1 718 98 90-804, E wien.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner Consulting d.o.o.
HR 10000 **ZAGREB**, Radnička cesta 47/II
T +385 1 60 64-400, F +385 1 60 64-411, E office@leitnerleitner.hr