



AVUSTURYA GELİR VERGİSİ SİSTEMİ

Birol UBAY[©]

ÖZET

Avusturya gelir vergisi sistemi, bireylerin yedi değişik gelir unsurundan, bir vergilendirme yılı içinde elde ettikleri şahsi kazançlarının; bazı durumlarda artan oranlı vergi tarifesine göre bazı durumlarda ise nihai gelir stopaj vergisi yöntemiyle vergilendirilmesine dayanmaktadır. Avusturya gelir vergisi sistemi kendi içinde birçok muafiyet, istisna ve indirim unsuru taşımaktadır.

Anahtar Kelimeler: Avusturya Gelir Vergisi, Vergi İndirimi, Vergilendirilebilir Gelir

1- GİRİŞ

Avrupa Birliği'nde ortak vergi politikası alanında uyumlaştırmanın en zayıf kaldığı alan olan gelir vergisi, üye ülkelerin kendi iç politikalarında kullandıkları önemli bir araç niteliğindedir. Bu nedenle AB, dolaysız vergiler alanındaki stratejisini, özellikle gelir vergisi, dolaylı vergiler¹ açısından öngördüğü uyumlaştırma stratejisinin aksine sadece üye ülkelerin kendi mevzuatlarını birbirlerine ve AB mevzuatına yakınlaştırmaları üzerine kurmuştur. Bu bakımdan AB'nin gelir vergisi ile ilgili uyguladığı politikayı ve yakınlaştırma yöntemlerini iyi anlayabilmek için ülkelerin gelir vergisi sistemlerinin irde-lenmesi ve farklılıklarının ortaya konması gerekmektedir.

Bu amaçla bu çalışmamızda, Birliğin gelir vergisi sistemi en güçlü üyelerinden birisi olan Avusturya'nın ilk olarak gelir vergisi sistemi genel hatları ile ele alınmış, daha sonra gelir vergisi unsurları ve gelirin hesaplanmasında dikkate alınacak indirimler açıklanmıştır. Son olarak da vergi oranları ve gelir vergisi beyannamesinin verilme dönemleri belirtilmiştir.

[©] Gelir Uzmanı

¹ Katma Değer Vergisi ve Özel Tüketim Vergisi

2- AVUSTURYA'NIN GENEL DURUMU

Sosyal katkı payları dâhil toplam vergi yükü % 42,7 olan Avusturya, bu vergi yükü oranı ile AB-27 vergi yükü ortalaması olan % 35,8'in yaklaşık yedi puan üstünde bir vergi yüküne sahiptir.

Dolaysız vergi gelirleri, gelire orantılı olarak dikkate alındığında, Avusturya %30,1'lik ortalaması ile AB-27 ortalaması olan % 31,1 'in biraz altında kalmaktadır. Avusturya'nın gelir vergisi ortalaması % 23,4 oranla, % 21,2'lik AB-27 ortalamasının üstüne çıkmıştır. Aynı şekilde Avusturya'nın toplam dolaysız vergi gelirleri içinde gelir vergisi, kurumlar vergisinin %4,4'lük payına kıyasla daha fazla ağırlığı olan bir vergi türüdür².

2.1- Avusturya'nın Gelir Vergisi Sistemine Genel Bakış

Avusturya, kapsamlı ve artan oranlı bir gelir vergisi sistemine sahiptir. 2004-2005 periyodunda yapılan vergi reformu neticesinde; 2005 yılında eski beş gelir dilimli vergi sistemini; dört gelir dilimi olan yeni sistemle değiştiren uygulama yürürlüğe girmiştir.

2005 yılından 2008 yılı sonuna kadar, dört vergi dilimli artan oranlı vergi tarifesi; % 0, % 38,333, % 43,596 ve % 50 olarak düzenlenen marjinal vergi oranlarını kullanmaktaydı. 2009 yılında yapılan vergi reformu ile bu vergi oranları; % 0, % 36,5, % 43,2143 ve % 50 olarak değiştirilmiştir. Bu tarihten sonra, % 0 vergi oranının uygulandığı gelir dilimine isabet eden, 2008 yılındaki 10.000 Euro'luk vergilendirilebilir gelir, 11.000 Euro'ya yükseltilmiştir. Diğer vergi istisnalarının sonucu olarak da; ücret gelirleri için yıllık toplam kazancın 16.800 Euro'su emeklilik ödenekleri için de 15.000 Euro'su vergi dışı bırakılmıştır. % 50 olan üst gelir vergisi oranı, vergilendirilebilir gelirin 60.000 Euro'suna uygulanmaktadır³.

2009 yılından itibaren bağış ve yardımlar vergiden indirilebilir hale getirilmiştir. Ortaklıktan ve tüzel kişiliği olmayan ortaklıklardan elde edilen kâr payları için vergi muafiyeti % 13'e yükseltilmiştir ancak 2010 yılı itibariyle dağıtılmayan kârlar lehine olan uygulamalara son verilmiştir. Avusturya'da adi şirket oranının oldukça yüksek olması dolayısıyla, yapılan gelir vergisi reformları hem şirketleri hem de bireyleri oldukça geniş çapta etkilemiştir.

Mali varlıklardan elde edilen menkul sermaye iratları, faiz gelirleri, kâr payları, vb. gibi gelirler 2011 yılı itibariyle % 25'lik nihai gelir stopaj vergisi ile vergilendirilmektedir. Değer artış kazançları ise (gayrimenkul satışından kaynaklanan vb.) gelir cetveli içinde kalmaya devam etmektedir.

2.1.1- Vergilendirilebilir Kişi

Avusturya gelir vergisi sisteminde, vergi bireylerin elde ettikleri gelirler üzerinden alınmaktadır. Birey kavramı Avusturya vatandaşı olup, yabancı ülkede yaşayan ve ülke ile bağlarını koparmamış kişileri de kapsamaktadır⁴. Ortaklıklara mali saydamlık ilkesi gereğince davranılmaktadır yani, ortaklıklar ne gelir vergisine ne de kurumlar vergisine tabi olarak faaliyet sürdürürler ancak ortaklar kendi elde ettikleri kar payları üzerinde gelir vergisine tabidirler.

² Eurostat European Commission, Taxation Trends In The European Union 2011 Edition, Belgium, 2011, s.156-159

³ Eurostat European Commission, Taxation Trends In The European Union 2011 Edition, Belgium, 2011, s.156-159

⁴ IBDF, Personal Income Tax System In Austria s: 1

Avusturya'da yerleşik ya da ikametgâhı bulunan şahısların, hem Avusturya'da hem de yurt dışında elde ettikleri tüm kazançlar gelir vergisine tabidir. Avusturya'da yerleşik olmayan veya ikametgâhı bulunmayan AB veya Avrupa Ekonomik Bölgesi vatandaşları, kazançlarının büyük bir kısmını, Avusturya içinde elde etmeleri halinde tam mükellef olarak gelir vergisine tabi olurlar. Bunun dışındaki Avusturya'da yerleşik olmayan veya ikametgâhı bulunmayan kişiler dar mükellef olarak sadece ülke içinde elde ettikleri gelir üzerinde gelir vergisi ödemekle yükümlüdürler⁵.

2.1.2- Vergilendirilebilir Gelir

Tam ve dar vergi mükellefleri için vergilendirilebilir gelir türleri Avusturya Gelir Vergisi Kanunu'nda şu şekilde kategorize edilmiştir⁶:

1. Tarım ve ormancılık gelirleri
2. Serbest meslek kazançları
3. Ticari faaliyetler
4. Emek gelirleri
5. Yatırım gelirleri

6. Kiralama, leasing, telif hakları

7. Diğer özel kazançlar (bunlar diğer gelir türlerine girmeyen özel gelir türleridir. Ör: Değer artış kazançları)

2.1.3- Vergi Muafiyetleri

Takip eden gelirler özellikle gelir vergisinden muaftır.⁷

- Zorunlu sosyal güvenlik sistemi şeklindeki faydalar veya geri ödemeler,
- İşsizlik tazminatları, doğum yardımı ödeneği, doğum izni yardımları, çocuk bakım yardımları gibi bazı sosyal ödemeler,
- Bilim ve sanatı güçlendirmek için olan fonlardan olan ödemeler,
- Karşılıklı olmak kaydıyla, yabancı uyruklu öğrencilere altı aydan fazla olmayacak şekilde istihdam sağlanması şeklindeki hibeler,
- Avusturyalı memurların görevleri nedeniyle yurtdışında elde ettikleri kazançlar,
- İşbirliğini Geliştirme Anlaşmasına göre gelişmekte olan ülkelerdeki geliştirme yardım organizasyonlarında çalışan nitelikli çalışanların gelirleri,
- Yurt dışında inşaat işleri yapan veya faaliyette bulunan ve yerel bir firmada bordrolu olarak çalışan işçinin yurtdışında bir aydan fazla süreli ücret gelirleri.

2.1.4- Emek Gelirleri

2.1.4.1- Ücret Geliri

İşçinin, para ya da aynı olarak bir çalışma karşılığı işverenden veya üçüncü kişilerden aldığı tüm bedelleri kapsamaktadır. Kural olarak stopaj yoluyla vergilendirilir.

⁵ BMF Federal Ministry Of Finance, The Austrian Personal Income Tax and Corporate Income Tax, 2012, s.6-7

⁶ a.g.e.,s: 4-5

⁷ BMF Federal Ministry Of Finance, The Austrian Personal Income Tax and Corporate Income Tax, 2012, s.7

Gelir vergisi amaçları bakımından çok sayıda harcama gelirden indirilebilmektedir. Eğer çalışan patronu tarafından geçici olarak görevlendirilmiş ise yol masraflarını indirim konusu yapabilir. İşveren tarafından yapılan bazı masraflar için yapılan geri ödemeler vergilendirilebilir.⁸

2.1.4.2- Aynı Yardımlar

Prinsip olarak aynı yardımlar emek gelirleri olarak vergilendirilir. Aynı yardımlar, Maliye Bakanlığı'nca veya taşra vergi idareleri tarafından belirlenen ve genel olarak piyasa değerinin altındaki ortalama değerden vergilendirilir. Aynı yardımlar; geçim parası, konut yardımı, bedava tatil gezileri, şirket arabaları, vb.ni içermektedir. Aynı yardım muafiyetleri; bedava spor olanaklarını, iş elbiselerini, işveren tarafından ödenen eğitim ve emeklilik primlerini içermektedir.

Şirketlerin, çalışanlarına uygun şartlarda verdiği hisse senetlerinden elde edilen kazançlar 1.460 Euro'ya kadar vergiden muaftır. 01 Nisan 2009 tarihinden önce işçilerin çalıştıkları şirketin hisse senetlerini alması durumunda, bu gibi alımlardan doğan gelirler eğer hisse senetlerinin değeri satışın yapıldığı tarihte 36.400 Euro'yu aşmıyorsa gelir vergisinden muaftır.

2.1.4.3- Emeklilik Gelirleri

Eski çalışan tarafından sosyal güvenlik kurumundan, emeklilik fonundan veya kendi işvereninden aldığı emeklilik ödemeleri emek gelirlerine girmektedir. Ödemelerin sadece % 25'i eğer eski çalışan emeklilik fonuna kendisi katkı sağlamış ise vergiden muaftır.

İşverenin emeklilik fonuna yapmış olduğu katkılar çalışan için vergiden muaftır. Çalışanlar tarafından bölgesel veya yabancı emeklilik fonlarına yapılan ödemelerin tamamı eğer ödemeler kanunca öngörülmüş ise, emek gelirlerinden indirilebilir⁹.

2.1.4.4- Yönetici Ücretleri

Yönetici müdüre ödenen ücretler, eğer müdür şirketin bir çalışanı ise emek geliri olarak vergilendirilir aksi takdirde serbest meslek kazancı olarak kabul edilir. Eğer yönetici müdür şirketin % 25'ten fazla hissesine sahip ise, çalışma karşılığı alınan bedel her zaman serbest meslek kazancı olarak kabul edilir.

Denetim kurulu üyelerine yapılan ödemeler her zaman serbest meslek kazancı olarak kabul edilir. Eğer bedel, hissedarlara yönetici giderleri olarak ödeniyorsa, ödeme emsale uygunluk standartlarını karşılamalıdır. Aksi takdirde, gelir vergi yetkililerince ayarlanır ve emsalini aşan değerler gizli kâr dağıtımı olarak değerlendirilir.

2.1.5- Ticari ve Serbest Meslek Gelirleri

Ticari kazançlar ve serbest meslek gelirleri iki farklı gelir kategorisi altında vergilendirilir. Vergilendirilebilir gelirin elde edilmesi, korunması ve devamı için yapılan masraflar genel olarak indirim konusu yapılır.

⁸ IBDF, Personal Income Tax System In Austria,s:2

⁹ IBDF, Personal Income Tax System In Austria s:4

Gelirlerini nakit esasına göre hesaplayan vergi mükellefleri gerçek masraflarını düşmek yerine götürü gider indirimini tercih edebilirler. Brüt gelirin yüzdesi olarak hesaplanan bazı indirimler % 12 (genel ticari ve mesleki faaliyetler) ile % 6 (öğretmenlik ve bilim faaliyetleri) arasında değişmektedir.

31 Aralık 2009 tarihine kadar 100.000 Euro'ya kadar olan ticari ve mesleki kazançlar yıllık gelir üzerinden hesaplanan ortalamanın bir buçuk katı gelir vergisine tabiydi. Müteakip yıllarda çekilen karlar yeniden yakalanarak artan oranlı gelir vergisi ile vergilendirilmekteydi. Yeniden yakalama 31 Aralık 2009 tarihinden sonraki döneme de uygulanmıştır. 2009 yılında 2008 yılına kadar yeniden yakalanamayan önceki yılların vergiden muaf miktarlarını yeniden yakalama ve götürü usulde % 10 vergi oranı ile vergilendirme olasılığı bulunmaktaydı.

Bireyler yıllık karlarının % 13 ünü aşmayan yatırılmış karlarını vergiden muaf tutar olarak beyan etme seçeneğine sahiptir. Toplam vergi muafiyeti miktarı ne 100.000 Euro'yu ne de varlıkların elde edilme ve üretim maliyetlerini aşamaz.¹⁰

2.1.6- Yatırım Gelirleri

İlk dört gelir grubuna girmeyen tüm gelirler yatırım geliridir. 1 Nisan 2012 tarihinden itibaren, yatırım gelirleri; sermaye gelirleri, yatırım geliri yaratan yatırım mülklerinden kaynaklanan sermaye kazançları ve türev piyasa gelirlerini de kapsayacaktır. Yeni yatırım gelirleri kavramı, ayrıca iş aktiflerinden kaynaklanan bazı gelirlere de uygulanabilir. Giderler, nihai stopaj vergisine tabi gelirlerle bağlantısı olmadıkça, indirim konusu yapılabilir.

Yerleşik şirketlerden alınan kar payları ticari gelir veya sermaye geliri olarak vergilendirilir. Her iki durumda da nihai stopaj vergisi oranı % 25 olarak uygulanır. Yerleşik şirketlerin yeni çıkarılan hisselerine sahip olan bireylerin, bu hisselerden elde ettiği kar paylarının bu şirketlerde üretim faaliyetlerinde kullanılması halinde stopaj vergisine veya gelir vergisine tabi olmaz. Bu tür hisse senetlerinin elde edilmesi esnasında ortaya çıkan özel giderler için indirim talep edilebilir. Bu muafiyet sadece 1 Ocak 2011 tarihinden önce iktisap edilen yeni basılmış hisse senetleri için uygulanır.

Faizlerde ticari kazanç veya yatırım kazancı olarak vergilendirilir. Her iki durumda da % 25 oranında nihai stopaj vergisi uygulanır.

Telif hakları ve gayrimenkul gelirleri, ticari kazanç veya kira geliri olarak vergilendirilir. Kiralama ödemeleri ve telif hakları normal gelir vergisi oranları ile vergilendirilir.

2.1.7- Değer Artış Kazançları

İş dolayısıyla gerçekleşen sermaye kazançları, spekülatif kazançlar ve önemli hissedarlık şeklindeki hisselerin devri nedeniyle elde edilen kazançlar hariç olmak üzere genel olarak, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar vergilendirilebilir gelire dahil edilmez.

İşletmenin veya bir kısmının satışından elde edilen değer artış kazançları, işletmenin kayıtlı değerindeki artıştan kaynaklanan gelir miktarı üzerinden hesaplanır. Şu durumlarda değer artış kazancı istisnası uygulanır;

- Taşınmaz mülkün iktisabından sonra 10 yıl içinde satılması,

¹⁰ a.g.e, s:4

- Diğer mülklerin satışı, özellikle bazı istisnalarla birlikte tahvillerin iktisabından sonra 1 yıl içinde satılması,

- Bir yıl içinde vadeli ve ileride teslim şartlı sözleşmelerin ve yazılı opsiyonların kullanılması ve trampa veya swap senedi kullanılması

1 Nisan 2012 tarihinden itibaren, yatırım gelirleri ortaya çıkaran yatırım mülkleri ve türev piyasalardan kaynaklanan değer artış kazançları % 25 oranında nihai stopaj vergisine tabi olacaktır. Değer artış kazançlarının genel vergilendirmesi sadece 31 Aralık 2010 tarihinden sonra alınıp 31 Mart 2012 tarihinden sonra satılan portföy hissedarlığı ve birim paylarına uygulanır. En az bir yıldır satılmak için elde tutulan önemli miktardaki hisse senetlerinden elde edilen değer artış kazançları, % 25 oranında nihai stopaj vergisine tabidir¹¹.

3- KİŞİSEL İNDİRİMLER, İSTİSNALAR ve KREDİLER

3.1- İndirimler

Gelirin elde edilmesi ve sürdürülmesi için yapılan giderler ilgili gelir kategorisinden indirilir. Müteakiben, herhangi bir kategoride meydana gelen zararlar, özel giderler, istisnai harcamalar, bazı muafiyetler ve istisnalar düşülerek vergilendirilebilir toplam gelir tespit edilir. Bazı hayır kurumlarına yapılan bağışlar 2009 yılından itibaren indirim konusu yapılabilmektedir. Bu bağışların indirilebilecek miktarı önceki yılın gelirinin % 10'u ile sınırlıdır¹².

Serbest meslek kazancı elde eden bazı vergi mükellefleri normal gider indirimi yerine götürü gider indirimini tercih edebilirler. Götürü gider indirimi, tatil ve Noel ödemeleri gibi ayrıcalıklı muamelelerden elde edilen ödemeler indirildikten sonra, brüt gelirin yüzdesi olarak hesaplanır. Bazı grupların yüzdeleri şunlardır:

- Artistler ve müzisyenler : % 5 ve maksimum 2.628 Euro
- Gazeteciler, TV muhabirleri : % 7,5 ve maksimum 3.942 Euro
- Pazarlamacılar : % 5 ve maksimum 2.190 Euro

Bazı standart götürü gider indirimleri, tahmini giderler için uygulanmaktadır;

- Net gelir yöntemine göre tespit edilen gelire bağlantılı giderler için 132 Euro. Eğer gerçek giderler daha yüksek ise bunlar indirilebilir.

- Trafik vergisi kredisine ek olarak eğer işe gidiş 20 km'yi aşıyorsa seyahat harcamaları indirimi uygulanır. İndirimin miktarı yolculuğun mesafesine göre 696 Euro ila 2.016 Euro arasında değişir.

- Yıllık 220 Euro'luk çocukla ilgili indirim

Sağlık harcamaları ve eğitim giderleri sadece eğer vergi mükellefinin üzerinde olağan dışı bir yük oluşturuyorsa indirim konusu yapılabilir. İndirimin miktarı vergi mükellefinin gelirine bağlıdır. İkamet edilen şehir dışında, çocuğun mesleki eğitimi için yapılan giderler ile ilgili indirim aylık 110 Euro olarak sabitlenmiştir. Çocuk bakım masrafları eğer çocuk 10 yaşının altında ise her bir çocuk için her yıl 2.300 Euro olarak gelirden indirilebilir.

3.2- Krediler

Eğer tek çocuklu eşlerin gelirleri 2.200 Euro'yu aşmıyor ise, evli vergi mükellefi 494 Euro aile reisi

¹¹ IBDF, *Personal Income Tax System In Austria*, s:5

¹² BMF Federal Ministry Of Finance, *The Austrian Personal Income Tax and Corporate Income Tax*, 2012, s.8

kredi hak etmektedir. Eşlerin izin verilen gelirinin sınırı en az bir çocuğu olan hane halkları için 6.000 Euro'ya yükseltilmiştir. Hane halkı kredisinin miktarı; (tek çocuk) 494 Euro, (iki çocuk) 669 Euro ve her bir ek çocuk için 220 Euro'dur. 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren bu kredi, çocuğu olmayan vergi mükelleflerine tanınmayacaktır.

Aile Denkleştirme Kanununa göre vergiden muaf yardım alan vergi mükellefleri, ek olarak, her bir çocuk için yıllık 700,80 Euro vergi kredisini hak etmektedirler. Emek kazancı elde eden kişiler, 54 Euro tutarında ücret vergi kredisi ve genel olarak hesaplanan giderleri kapsayan 291 Euro tutarında trafik vergisi kredisi kullanırlar.

Emekli kişiler 400 Euro vergi kredisi (bazı şartlar altında 764 Euro) kullanırlar. Bunlar çalışma ile alakalı 132 Euro'luk götürü gider indiriminden faydalanamazlar. Kredi tutarı 17.000 ve 25.000 Euro arasında aşamalı olarak azalmaktadır¹³.

4- ZARARLAR

Kural olarak zararlar ilk olarak aynı kategorideki gelirlerden indirilir ve ikinci olarak diğer kategorilerdeki gelirlerden indirilir. Bununla birlikte sermaye zararları ticari kazançlardan indirilemez, sadece değer artış kazançlarından indirilebilir.

Zararlar ileriye doğru süresiz olarak devredilebilir. Prensipite, sadece karlarını net varlık kıyaslaması yöntemine göre belirleyen vergi mükellefleri, zararlarını ileriye doğru devredebilirler. Ancak, ticari gelirlerini net gelir yöntemine göre tespit eden mükelleflerde geçmiş 3 yıla ait zararlarını ileriye doğru devredebilirler¹⁴.

Maddi varlıkları yönetimi veya leasing faaliyetlerini içeren ticari faaliyetlerden doğan zararlarda bireyler, bu zararlarını başka gelir kaynağından mahsup edemezler. Bu gibi zararlar kendi gelir türlerinden mahsup edilebilir.

İçinde bulunan veya önceki yılda meydana gelen zararların ancak %75'lik kısmı içinde bulunan vergi yılındaki gelirden mahsup edilebilir. Artan zararlar takip eden vergi yıllarına devredebilir.

5- VERGİ ORANLARI ve GELİR STOPAJ VERGİSİ

Eğer ki kaynakta stopaj yolu ile vergilendirme mümkün değil ise vergilendirilebilir gelirin hesaplanmasında kullanılacak olan vergi oranları şu şekildedir:

Tablo 1: Avusturya 2011 Yılı Gelirleri İçin Gelir Vergisi Eşikleri ve Gelir Vergisi Oranları

Vergilendirilebilir Gelir (Euro)			Oran (%)
0	-	11.000	0
11.001	-	25.000	36,50
25.001	-	60.000	43,2143
60.001		üstü	50

Kaynakça: BMF Federal Ministry Of Finance, The Austrian Personal Income Tax and Corporate Income Tax

¹³ Deloitte International Tax, Austria Highlights 2012,s:2

¹⁴ BMF Federal Ministry Of Finance, The Austrian Personal Income Tax and Corporate Income Tax, 2012, s.18

Aşağıdaki gelir türleri sadece yukarıdaki tabloya göre hesaplanan mükellefin toplam gelirine efektif vergi oranının yarısı uygulanmaktadır.

- Olağandışı gelirler; işletmenin satışından elde edilen gelirler ve bazı kayıp gelir tazminatları ve sermaye hisseleri geri ödemesi buna dâhildir.
- Tek girişimci veya ortaklık olarak sahip olunan yerleşik holdinglere ait işletme varlıklarının satışından elde edilen değer artış kazançları
- Şirketlerdeki önemli ölçüdeki hissedarlıkların satışından elde edilen değer artış kazançları
- Ormanların nitelikli kullanımından ortaya çıkan gelirler.

Önemli hissedarlıkların satışından dolayı vergi mükelleflerinin elde ettikleri değer artış kazançlarının efektif vergi oranının yarısı ile vergilendirilmesi, 31 Mart 2012 tarihine kadar olan satışlar için geçerlidir. 1 Nisan 2012 tarihinden itibaren Önemli hissedarlıkların satışından dolayı vergi mükelleflerinin elde ettikleri değer artış kazançları %25 nihai stopaj vergisine tabi olacaktır¹⁵.

Kar payları ve ülkede yerleşik olan bireylere diğer kar dağıtımları nihai vergilendirme olarak %25 gelir stopaj vergisine tabidirler. Bu ayrıca ticaret ve iş ile ortaya çıkan bazı gelire de uygulanabilecektir. Bununla birlikte %25 oranındaki nihai stopaj vergisi, mükellefin toplam gelirine uygulanacak olan efektif vergi oranının yarısına göre daha aza tercih dilmektedir. Eğer mükellefler 5 yıl içinde talep ederlerse ikinci durum bunlar için uygulanabilir. 1 Nisan 2012 tarihinden itibaren vergi mükellefinin toplam gelirine efektif vergi oranının yarısı oranında uygulanan vergi oranı uygulaması kaldırılacaktır.

Yerleşik mükellefler tarafından elde edilen aşağıdaki faiz türleri %25 oranında nihai stopaj vergisine tabidirler:

- Bazı bankaların mevduat hesabı ve borç hesapları faizleri
- Konvertibl ve kar paylaşımli tahvilleri de içeren bazı menkul kıymetlerin faizleri
- Yatırım fonlarına ve benzerlerine iştirak nedeniyle elde edilen faizler
- 30 Eylül 1992 tarihinden sonra uluslararası kuruluşlar tarafından çıkarılan menkul kıymetlerin faizleri

Menkul kıymetlerin faiz gelirlerine uygulanan nihai stopaj vergisi sadece bu menkul kıymetler halka arz edildiyse uygulanır. Özel kullanım için çıkarılan menkul kıymetlerin faiz gelirleri; stopaj vergisinin indirilebildiği artan oranlı gelir vergisi tarifesine tabidirler.

İşverenler, genel olarak çalışanlarının ücretlerinden yıllık gelir vergisinden mahsup etmek üzere gelir stopajı yapmakla yükümlüdürler.

5.1- Vergilendirme Dönemi ve Gelir Vergisi Beyannamesi

Genel olarak vergi yılı bir takvim yılıdır. Ancak eğer vergi yetkilileri onaylar ise, ticari kazanç elde eden ve ticaret kütüğüne kayıtlı bireyler takvim yılından farklı bir özel hesap dönemi seçebilirler.

Bir önceki yılın gelirlerini içeren yıllık gelir vergisi beyannameleri genel olarak takip eden yılın 30 Nisan akşamına kadar verilir. Eğer gelir vergisi beyannamesi elektronik olarak gönderilecekse, 30 Haziran'a kadar gönderilmelidir¹⁶.

¹⁵ IBDF, Personal Income Tax System In Austria, s:5

¹⁶ BMF Federal Ministry Of Finance, The Austrian Personal Income Tax and Corporate Income Tax, 2012, s.19

6- SONUÇ

Avusturya, Avrupa Birliği'ne üye ülkeler arasında toplam dolaysız vergi gelirleri bakımından Birlik ortalamasının altında bir gelir yüzdesine sahip olsa da gelir vergisi açısından bakıldığında AB ortalamasının üstünde bir seyir izlemektedir.

Avusturya gelir vergisi artan oranlı bir vergi tarifesidir ve genel olarak yedi gelir unsurundan elde edilen gelirler toplanarak yıllık beyanname ile beyan edilmektedir. Bunun yanında kaynaktan kesinti yoluyla nihai vergilendirmenin yapıldığı gelir türleri de bulunmaktadır.

KAYNAKÇA

- BMF Federal Ministry Of Finance, The Austrian Personal Income Tax and Corporate Income Tax, 2012
- Deloitte International Tax, Austria Highlights 2012
- Eurostat European Commission, **Taxation Trends In The European Union 2011 Edition**, Belgium, 2011
- IBDF, Personal Income Tax System In Austria, 2012