

**Newsletter - Progressionsvorbehalt auch im Quellenstaat möglich**  
(Stand 22.06.2023)

Steuerpflichtige mit

- 1/ Wohnsitz in Österreich (= unbeschränkte Steuerpflicht) und
- 2/ Familie im Ausland (= Ansässigkeit im Ausland)

werden in Österreich künftig höher besteuert, wenn im Ausland tarifsteuerpflichtige Einkünfte vorliegen.

Die ausländischen Einkünfte sind bei der Berechnung des Steuertarifs, der auf die österreichischen Einkünfte anzuwenden ist, zu berücksichtigen (= Progressionsvorbehalt), auch wenn der Steuerpflichtige gar nicht in Österreich ansässig ist.

Die Optimierung der Steuerbelastung kann man durch die Inanspruchnahme der Zweitwohnsitzverordnung erreichen (unbeschränkte Steuerpflicht ja/ nein).

Das jüngste VwGH-Urteil führte zu einer Änderung der österreichischen Verwaltungspraxis: Einkünfte, für die ein Doppelbesteuerungsabkommen das Besteuerungsrecht dem Ausland zuweist, sind – entgegen der bisherigen Verwaltungspraxis – bei in Österreich unbeschränkt Steuerpflichtigen für die Ermittlung des anzuwendenden Steuersatzes zu berücksichtigen.

Taxpayers with

- 1/ a residence in Austria (= unlimited taxation) and
- 2/ family abroad (= center of vital interests abroad)

will be subject to higher Austrian income tax, if they generate foreign income, which is subject to progressive tax.

The foreign income is to be included in the calculation of the Austrian progressive tax rate, also if the tax payer's center of vital interests is not situated in Austria.

The tax burden can be optimized by checking the Austrian Second Residence Regulation (unlimited taxation yes/ no).

The last decision of the Austrian Administrative Court has led to a change in the administrative process: Foreign income, which is taxed abroad based on the adoptable double taxation treaty, must be included in the calculation of the Austrian progressive tax rate, if the tax payer is subject to Austrian unlimited taxation.

Verfasser: Mag. Reinhard Michlits  
Author: Mag. Reinhard Michlits

Sollten Sie dazu Fragen haben, beraten wir Sie sehr gerne: 01/ 533 16 37  
In case of further questions do not hesitate to contact us: 01/533 16 37

Ihre Steuerberatungskanzlei  
Your tax consultancy office  
Mag. Veronika Weiss