




 BANK
BURGENLAND

CAPITAL ►► BANK

 BANKHAUS
Schelhammer & Schattera

BRÜLL KALLMUS

 SECURITY
Kapitalanlage Aktiengesellschaft

 die plattform

 SOPRON
BANK
BURGENLAND

BK IMMO

 LEASING
BANK
BURGENLAND

Gewinnfreibetrag

 die plattform

Disclaimer

Bitte beachten Sie, dass

... es sich hierbei um eine Werbemitteilung mit ausschließlichem Informationscharakter handelt. Die Angaben in dieser Präsentationsunterlage sind unverbindlich. Druckfehler und Irrtümer vorbehalten. Es wird keine Gewähr für die Vollständigkeit, Richtigkeit und Aktualität der vorliegenden Werbemitteilung sowie der herangezogenen Quellen übernommen. Diese Unterlage kann keine Steuerberatung ersetzen.

 die plattform

Stand: September 2017

Gewinnfreibetrag

Wer?

Natürliche Personen

- die betriebliche Einkünfte erzielen
- Einnahmen/Ausgaben-Rechnung bzw. Bilanzierung
- ohne Pauschalierung
- Unternehmer (Einzel- oder Personengesellschaft), Freiberufler, Land- und Forstwirt

Gesellschafter einer GesmbH

- mit einer Beteiligung von mehr als 25 %
- Gesellschafter-Geschäftsführer
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit

Gewinnfreibetrag

Wie?

Grundfreibetrag

- bis zu EUR 30.000
- ohne Investition
- maximal EUR 3.900 (13 % von EUR 30.000)
- automatische Berücksichtigung in der Einkommensteuererklärung

Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag

- über den Grundfreibetrag hinaus
- auf laufende Gewinne aus dem „Betrieb“
- keine Veräußerungsgewinne
- Ausweis in gesondertem Verzeichnis notwendig
- Geltendmachung des Freibetrags in der Einkommensteuererklärung
- **begünstigte Wertpapiere oder bestimmte Sachanlagen**
- Wertpapiere müssen ab Anschaffung mind. 4 Jahre dem Betrieb gewidmet werden

- **Wertpapiere im Sinne des § 14 Abs. 7 Z. 4 EStG – Investmentfonds**

Empfehlung

- Laufende Investition mittels Vermögensaufbauplan

Gewinnfreibetrag

Höhe?

Höhe des investitionsbedingten Gewinnfreibetrags:

- Gewinne bis zu 175.000 Euro: 13 %
- die nächsten 175.000 Euro: 7 %
- die nächsten 230.000 Euro: 4,5 %
- über 580.000 Euro: kein Gewinnfreibetrag
- Maximaler Gewinnfreibetrag: 45.350 Euro

- Pro Veranlagungsjahr

Die Ermittlung und Veranlagung des Gewinnfreibetrags erfolgt durch einen Steuerberater

Gewinnfreibetrag

Beispielrechnung EUR

	Fall 1	Fall 2	Fall 3	Fall 4	Fall 5
Gewinn vor GFB	40.000	-30.000	190.000	280.000	650.000
Höchstmögliches Ausmaß GFB	5.200	0	23.800 ¹⁾	30.100	45.350 ⁴⁾
Grundfreibetrag	3.900	0	3.900	3.900	3.900
Verbleibender möglicher investitionsbedingter GFB	1.300	0	19.900 ²⁾	26.200	41.450
Investitionen begünstigte WG	1.300	20.000	23.800	25.000	60.000
investitionsbedingter GFB	1.300	0	19.900 ²⁾	25.000 ³⁾	41.450
GFB gesamt	5.200	0	23.800	28.900	45.350 ⁴⁾
Gewinn endgültig	34.800	-30.000	166.200	251.100	604.650

1. $22.750 (175.000 \times 13\%) + 1.050 (15.000 \times 7\%) = 23.800$
2. 23.800 (Zeile 2) – 3.900 (Zeile 3) = 19.900
3. Mit der Höhe der Investitionen begrenzt
4. Absoluter Höchstbetrag

Gewinnfreibetrag (GFB)

Beispielrechnung EUR

Gewinn vor GFB	40.000,--	70.000,--
Höchst möglicher GFB	5.200,--	9.100,--
Grundfreibetrag	3.900,--	3.900,--
Investitionsbedingter GFB	1.300,--	5.200,--
Gewinn endgültig	34.800,--	60.900,--
Steuerersparnis durch Investitionsbedingter GFB	546,-- ¹⁾	2.496,-- ²⁾
Investition – Steuerersparnis	754,--	2.704,--
„Ertrag“ bei Annahme 0 % Performance des InvF	72,41 %	92,31 %
„Ertrag“ bei Annahme 0 % Performance des InvF p.a.	14,60 %	17,76 %

1. Grenzsteuersatz: 42 %

2. Grenzsteuersatz: 48 %

Gewinnfreibetrag

Vorzeitige Ausscheidung

Ersatzbeschaffung

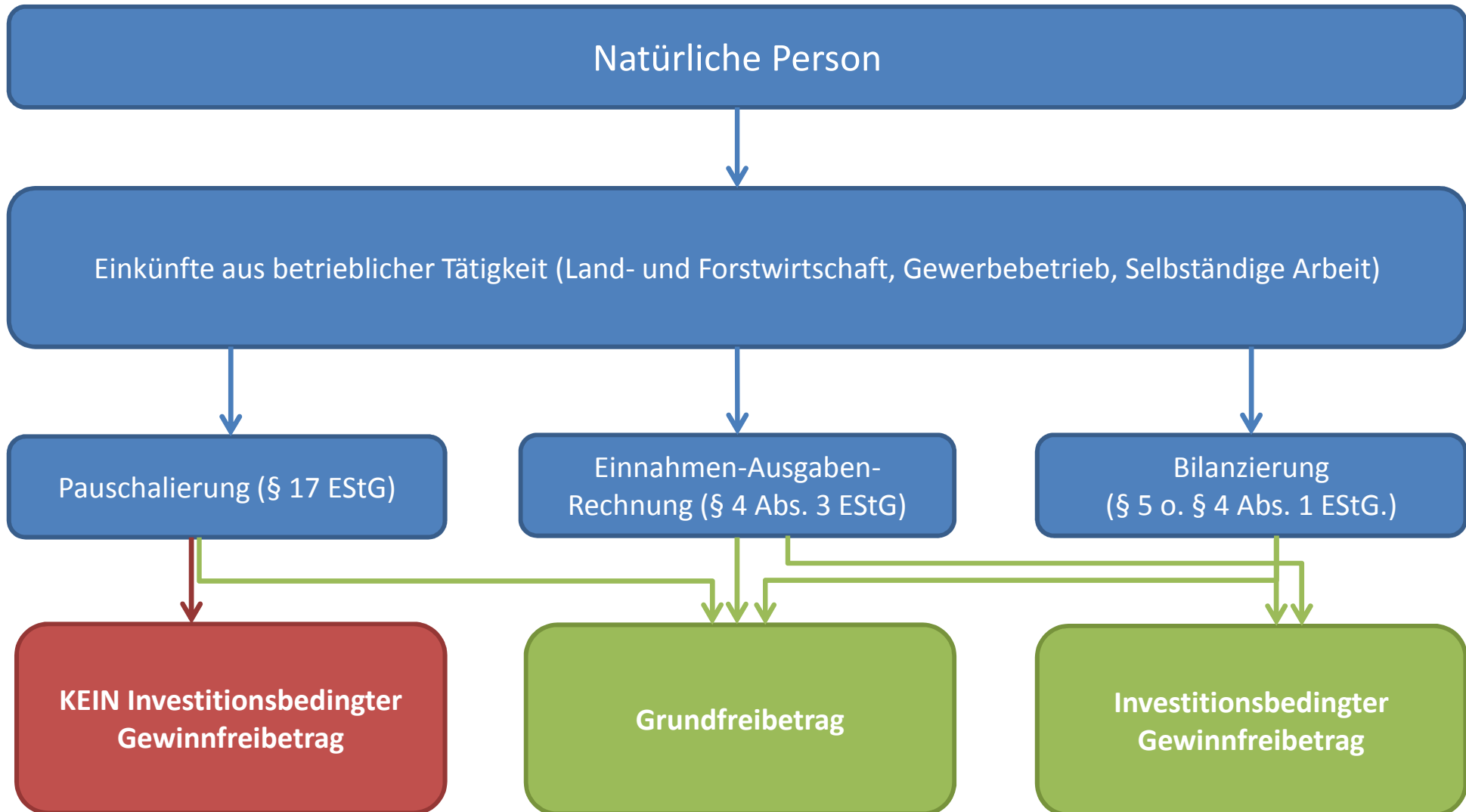
- Anschaffung oder Herstellung von begünstigten abnutzbaren Anlagegütern
- Keine Nachversteuerung

Wertpapierersatzbeschaffung

- Nur wenn Wertpapiere vorzeitig getilgt werden
- Anschaffung von begünstigten Wertpapieren innerhalb von 2 Monaten ab Tilgung
- Keine Nachversteuerung

Gewinnfreibetrag

Natürliche Person





Ansprechpartner

Stefan Wonisch, BA, CIIA

Bereichsleitung „die Plattform“

T +43.316.8072.31

M +43.664.454 12 91

E stefan.wonisch@dieplattform.at

Markus Harrer, BA

Stv. Bereichsleitung „die Plattform“

T +43.316.8072.31

M +43.664.346 79 37

E markus.harrer@dieplattform.at

Berater- und Kundenservice

T +43.316.8072.31

E service@dieplattform.at



 **GRAWE**
Bankengruppe


 **BANK
BURGENLAND**

CAPITAL ►► BANK

 **BANKHAUS
Schelhammer & Schattera**

BRÜLL KALLMUS

 **SECURITY**
Kapitalanlage Aktiengesellschaft

 **die plattform**

 **SOPRON
BANK
BURGENLAND**

BK IMMO

 **LEASING
BANK
BURGENLAND**

**Es ist immer ein guter Zeitpunkt,
um mit einem Investment zu beginnen!**

 **die plattform**