



## Steuerberatung für Österreich und den Rest der Welt! Internationale Steuerberatung in der Praxis



- **Kernkompetenzen / Schwerpunkte**  
Internationales Steuerrecht – Schwerpunkt  
Steuern CEE, Verrechnungspreise, Projektgeschäft
  
- **Ausbildung**
  - ▶ Berufsanwärter Steuerberater
  - ▶ 2008 Mag.rer.soc.oec. an der Johannes Kepler Universität, Linz
  - ▶ Studium der Rechtswissenschaften mit dem Schwerpunkt Unternehmensrecht
  - ▶ Seit April 2008 bei der ICON Wirtschaftstreuhand GmbH
  
- **Kontakt**  
Tel: (+43 732) 69412-74651  
Fax: (+43 732) 6980-9273  
E-Mail: karl.waser@icon.at

- **Einzigartiger internationaler Beratungsansatz**
- **Wir beraten im österreichischen, zwischen-staatlichen und ausländischen Steuerrecht mit „In-House-Know-How“ von Österreich aus**
  - ▶ Internationales Netzwerk ohne Bindung an eine Beratungsgruppe - 10 Länder- und Fachexperten im Haus
    - „Wir testen und arbeiten mit den Besten!“
  - ▶ Unsere Spezialitäten im Bereich „Internationales Steuerrecht“
    - Betriebstättenbesteuerung
    - Internationales Projektgeschäft
    - Auslandsentsendungen
    - Umsatzsteuer
    - Verrechnungspreise und Dokumentation
    - Beteiligungs- und Holdingsstrukturen
  - ▶ Kommunikation in Englisch, Französisch, Serbisch/Kroatisch

# Ein Fall aus der Praxis



*Die österreichische M & A GmbH wird von einem in Ostrava (Tschechien) ansässigen Stahlwerk mit der Errichtung einer Industrieanlage beauftragt.*

*Zu diesem Zweck wird die M & A GmbH für etwa 2 Jahre in Tschechien tätig sein.*

# Der Anlagenbau im IStR

## Mögliche Steuerbelastungen im Anlagenbau

ICON



- **Einkommen/Körperschaftsteuern**
- **Umsatzsteuern, Verkehrssteuern**
- **Staats-, Bezirks-, Gemeindesteuern**
- **Arbeitnehmerbesteuerung**
  - ▶ Lohnabgaben
  - ▶ Sozialversicherungsabgaben
  - ▶ Kommunalsteuern
- **Steuern vom Vermögen, Grundsteuern**
- **Registrierungs-, Stempel- und Rechtsgebühren**
- **Zölle und Verbrauchssteuern**
- **Verzugszinsen und Steuerstrafen**

# Vorgangsweise

bei der Beurteilung eines internationalen Steuerfalles

ICON



- a) **Sachverhaltsanalyse**
  - b) **Steuerrechtliche Würdigung**  
(möglichst in der Vorprojektphase)
    - **Steuerpflicht in Österreich**
    - **Steuerpflicht in Tschechien**
  - c) **Betriebsstätte gemäß DBA AT-CZ**
  - d) **Die steuerlichen Folgen**
    - **CZ darf die Projektgewinne besteuern**
    - **CZ darf die Arbeitslöhne der Baustellen-Mitarbeiter besteuern**
    - **Die Umsätze unterliegen der VAT**
- ➔ **Steuerliche Projektinformation an die M & A GmbH**



## 1. Erarbeitung eines Steuerkonzeptes

- Unter Berücksichtigung des österreichischen und tschechischen Steuerrechts
- Vertragsgestaltung
- Prüfung steuerlich relevanter Vertragsklauseln
- Prüfung von Verträgen mit Subunternehmern

## 2. Kontaktnahme/Auswahl eines tschechischen Steuerberaters

- zur Unterstützung der steuerlichen Projektabwicklung
- Federführung durch ICON



- 3. Registrierung der Betriebsstätte**
  - Bei Steuerbehörden in CZ/Erteilung Tax ID
- 4. Einrichtung einer Betriebsstätten-Buchführung nach CZ StR**
  - Einrichtung/Abwicklung der Lohnverrechnung für Vor-Ort-Mitarbeiter
  - Sicherstellung einer korrekten umsatzsteuerlichen Abwicklung
- 5. Unterstützung der M & A GmbH bei der Betriebsstätten-Ergebnisermittlung**
  - Steuerliche Bemessungsgrundlage in CZ (CZ StR)
  - Steuerliche Bemessungsgrundlage in Österreich (Ö StR)

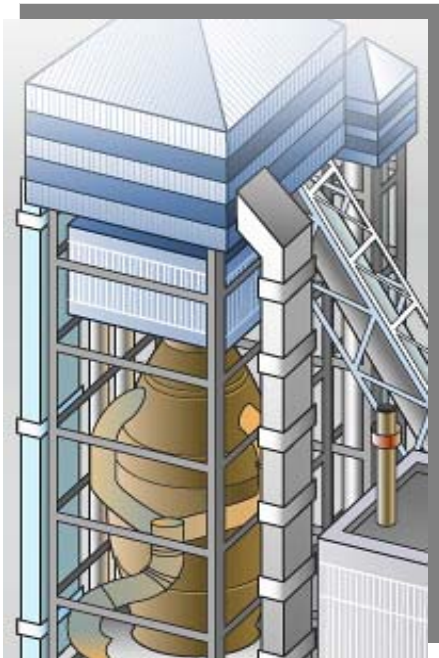


6. **Betriebsstätten-Jahresabschluss**
  - Erstellung/Koordination/Prüfung
  - Einholung von Testaten, Beglaubigungen
7. **Betriebsstätten-Jahresabschluss in CZ**
  - Erstellung/Koordination/Prüfung der Jahressteuererklärungen
8. **Betriebstätten-Ergebnisermittlung**
  - für Zwecke der steuerlichen MWR in Österreich nach österreichischen Gewinnermittlungsvorschriften
9. **Hilfestellung bei Betriebsprüfungen in CZ**
10. **Federführung bei Rechtsmittelverfahren**
11. **Deregistrierung der Betriebsstätte**

# Steuerliche Projektverfolgung

Was wir für unsere Mandanten tun

ICON

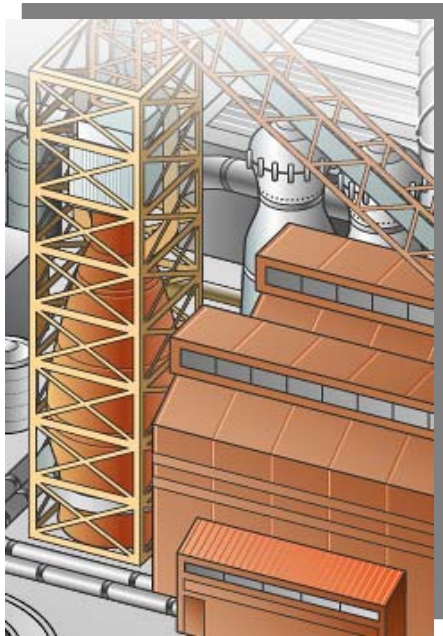


1. Erarbeitung eines Steuerkonzeptes (siehe ICON-Projektbearbeitungsblatt)
2. Auswahl/Beauftragung WP/StB vor Ort
3. Registrierung der BS
4. Eröffnung einer Steuernummer
5. Steueroptimale Gestaltung von Verträgen mit Subunternehmern
6. Einrichtung/Abwicklung der Lohn- und Gehaltsverrechnung für Mitarbeiter vor Ort
7. Steuergerechte Formulierung
8. Erstellung/Prüfung von UVA's

# Steuerliche Projektverfolgung

Was können wir für Sie tun?

ICON



9. Vorbereitung BS-Jahresabschluss (Debit Notes, Belegnachweis, Be- und Überbeglaubigungen)
10. Erstellung/Koordination/Prüfung des BS-Jahresabschlusses
11. Erstellung/Koordination/Prüfung der Jahressteuererklärungen
12. „Einbau“ des BS-Ergebnisses in die österreichische Steuererklärung
13. Hilfestellung bei Betriebsprüfungen
14. Rechtsmittelverfahren im Ausland
15. Löschung/Deregistrierung der BS

**Ziel: Steuerbelastung optimieren,  
Verwaltungsaufwand minimieren**



ICON

YOUR GLOBAL TAXPERTS

Danke für Ihr Interesse!

ICON Wirtschaftstreuhand GmbH, Stahlstraße 14, 4020 Linz, Austria  
Tel. (+43 732) 69412-DW, Fax (+43 732) 6980-9273 · E-Mail: [office@icon.at](mailto:office@icon.at) · [www.icon.at](http://www.icon.at)