

bmf.gv.at

BMF-AV Nr. 108/2023

BMF - IV/11 (IV/11)

An

Bundesministerium für Finanzen
Zentrale Services
Finanzamt Österreich
Zollamt Österreich
Finanzamt für Großbetriebe
Finanzprokuratur
Amt für Betrugsbekämpfung
Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge
Bundesfinanzgericht

Geschäftszahl: 2023-0.665.675 14. September 2023

## Erlass betreffend Zinsanpassung bei Stundungs-, Anspruchs-, Aussetzungs-Beschwerde- und Umsatzsteuerzinsen

Mitteilung der jeweils anzuwendenden Höhe der Zinssätze für Stundungszinsen gemäß § 212 Abs. 2 BAO, für Aussetzungszinsen gemäß § 212a Abs. 9 BAO, für Anspruchszinsen (Nachforderungs- und Gutschriftszinsen) gemäß § 205 Abs. 2 BAO, für Beschwerdezinsen gemäß § 205a Abs. 4 BAO und für Umsatzsteuerzinsen gemäß § 205c Abs. 5 BAO.

Die Höhe der Stundungs-, Aussetzungs-, Anspruchs-, Beschwerde- und Umsatzsteuerzinsen ist vom jeweils geltenden Basiszinssatz abhängig (§ 212 Abs. 2 BAO, § 212a Abs. 9 BAO, § 205 Abs. 2 BAO, § 205a Abs. 4 BAO, § 205c Abs. 5 BAO).

Der Basiszinssatz vom 1. Jänner 1999 (= Diskontsatz vom 31. Dezember 1998) betrug 2,5%. Mit BGBI. II Nr. 309/2002 (Änderung der Basis- und ReferenzzinssatzVO) wurde die Bezugsgröße für den Basiszinssatz (bisher: Einlagenfazilität) auf die Veränderungen des Zinssatzes der Hauptrefinanzierungsoperationen umgestellt. Der Basiszinssatz verändert sich gemäß § 1 Basis- und Referenzzinssatzverordnung idF BGBI. II Nr. 309/2002, entsprechend dem von der Europäischen Zentralbank auf ihre Hauptrefinanzierungsoperationen angewendeten Zinssatz. Veränderungen von insgesamt weniger als 0,5 Prozentpunkten seit

© Bundesministerium für Finanzen

der jeweils letzten Änderung des Basiszinssatzes bleiben dabei außer Betracht (§ 1 Bundesgesetz, mit dem im Zivilrecht begleitende Maßnahmen für die Einführung des Euro getroffen werden, BGBl. I Nr. 125/1998). Seither ergaben sich aufgrund der vom EZB-Rat beschlossenen Zinssatzänderungen folgende Änderungen des Basiszinssatzes:

| Wirksamkei<br>t ab |       |       |       | Anspruchszinse<br>n |   | Umsatzsteuerzins<br>en |
|--------------------|-------|-------|-------|---------------------|---|------------------------|
| 09.04.1999         | 2%    | 6%    | 3%    | -                   | - | -                      |
| 05.11.1999         | 2,5%  | 6,5%  | 3,5%  | -                   | _ | _                      |
| 17.03.2000         | 3%    | 7%    | 4%    | -                   | - | _                      |
| 09.06.2000         | 3,75% | 7,75% | 4,75% | -                   | - | _                      |
| 06.10.2000         | 4,25% | 8,25% | 5,25% | -                   | - | -                      |
| 31.08.2001         | 3,75% | 7,75% | 4,75% | -                   | - | -                      |
| 18.09.2001         | 3,25% | 7,25% | 4,25% | 5,25%               | - | -                      |
|                    |       |       |       |                     |   |                        |

|            | 1     | 1                    | T                    | 1     |   |   |
|------------|-------|----------------------|----------------------|-------|---|---|
| 09.11.2001 | 2,75% | 6,75%                | 3,75%                | 4,75% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 11.12.2002 | 2,20% | 6,20%                | 3,20%                | 4,20% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 09.06.2003 | 1,47% | 5,47%                | 2,47%                | 3,47% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 01.02.2005 | 1,47% | 5,97% <sup>[1]</sup> | 3,47% <sup>[2]</sup> | 3,47% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 27.04.2006 | 1,97% | 6,47%                | 3,97%                | 3,97% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 11.10.2006 | 2,67% | 7,17%                | 4,67%                | 4,67% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 14.03.2007 | 3,19% | 7,69%                | 5,19%                | 5,19% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 09.07.2008 | 3,70% | 8,20%                | 5,70%                | 5,70% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 15.10.2008 | 3,13% | 7,63%                | 5,13%                | 5,13% | - | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 12.11.2008 | 2,63% | 7,13%                | 4,63%                | 4,63% |   | - |
|            |       |                      |                      |       |   |   |
| 10.12.2008 | 1,88% | 6,38%                | 3,88%                | 3,88% | - | - |
| i          |       | 1                    | 1                    |       |   |   |

| 01.07.2021 -0,62% 1,38% <sup>[4]</sup> 1,38% 1,38% 1,38% -  |            |        |                      |       |       |                      |                      |
|---|------------|--------|----------------------|-------|-------|----------------------|----------------------|
| 13.05.2009  | 21.01.2009 | 1,38%  | 5,88%                | 3,38% | 3,38% | -                    | -                    |
| 13.07.2011 0,88% 5,38% 2,88% 2,88%  | 11.03.2009 | 0,88%  | 5,38%                | 2,88% | 2,88% | -                    | -                    |
| 14.12.2011 0,38% 4,88% 2,38% 2,38%  | 13.05.2009 | 0,38%  | 4,88%                | 2,38% | 2,38% | -                    | -                    |
| D1.01.2012       0,38%       4,88%       2,38%       2,38%       2,38%       1,88%       1,88%       1,88%       1,88%       -         D8.05.2013       -0,12%       4,38%       1,88%       1,88%       1,88%       -  | 13.07.2011 | 0,88%  | 5,38%                | 2,88% | 2,88% | -                    | -                    |
| 08.05.2013 -0,12% 4,38% 1,88% 1,88% 1,88% -  16.03.2016 -0,62% 3,88% 1,38% 1,38% 1,38% -  01.07.2021 -0,62% 1,38% <sup>[4]</sup> 1,38% 1,38% 1,38% -  | 14.12.2011 | 0,38%  | 4,88%                | 2,38% | 2,38% | -                    | -                    |
| 16.03.2016 -0,62% 3,88% 1,38% 1,38% 1,38%   | 01.01.2012 | 0,38%  | 4,88%                | 2,38% | 2,38% | 2,38% <sup>[3]</sup> | -                    |
| 01.07.2021 -0,62% 1,38% <sup>[4]</sup> 1,38% 1,38% -  | 08.05.2013 | -0,12% | 4,38%                | 1,88% | 1,88% | 1,88%                | -                    |
|   | 16.03.2016 | -0,62% | 3,88%                | 1,38% | 1,38% | 1,38%                | -                    |
| 27.07.2022 -0,12% 1,88% | 01.07.2021 | -0,62% | 1,38% <sup>[4]</sup> | 1,38% | 1,38% | 1,38%                | -                    |
|   | 27.07.2022 | -0,12% | 1,88%                | 1,88% | 1,88% | 1,88%                | 1,88% <sup>[5]</sup> |
|   |            |        |                      |       |       |                      |                      |

| 14.09.2022 | 0,63% | 2,63% | 2,63% | 2,63% | 2,63% | 2,63% |
|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 02.11.2022 | 1,38% | 3,38% | 3,38% | 3,38% | 3,38% | 3,38% |
| 21.12.2022 | 1,88% | 3,88% | 3,88% | 3,88% | 3,88% | 3,88% |
| 08.02.2023 | 2,38% | 4,38% | 4,38% | 4,38% | 4,38% | 4,38% |
| 22.03.2023 | 2,88% | 4,88% | 4,88% | 4,88% | 4,88% | 4,88% |
| 21.06.2023 | 3,38% | 5,38% | 5,38% | 5,38% | 5,38% | 5,38% |
| 20.09.2023 | 3,88% | 5,88% | 5,88% | 5,88% | 5,88% | 5,88% |

Dieser Erlass ersetzt den Erlass des BMF vom 16.06.2023, 2023-0.433.685.

[1] Infolge Änderung des § 212 Abs. 2 BAO durch das AbgÄG 2004, BGBI. I Nr. 180/2004, liegt mit Wirksamkeit ab 1. Februar 2005 die Höhe der Stundungszinsen 4,5% über dem Basiszinssatz.

<sup>[2]</sup> Infolge Änderung des § 212a Abs. 9 BAO durch das AbgÄG 2004, BGBl. I Nr. 180/2004, liegt mit Wirksamkeit ab 1. Februar 2005 die Höhe der Aussetzungszinsen 2% über dem Basiszinssatz.

Durch § 205a BAO idF des AbgÄG 2011, BGBl. I Nr. 76/2011, wurden mit Wirksamkeit 1. Jänner 2012 Berufungszinsen geschaffen. Infolge Änderung durch das FVwGG 2012, BGBl. I Nr. 14/2013, regelt § 205a BAO mit Wirksamkeit ab 1. Jänner 2014 Beschwerdezinsen anstelle von Berufungszinsen. Die Höhe der Beschwerdezinsen liegt 2% über dem Basiszinssatz.

[4] Gemäß § 323c Abs. 13 BAO idF BGBI. I Nr. 228/2021, betragen die Stundungszinsen gemäß § 212 Abs. 2 BAO ab 1. Juli 2021 bis 21. November 2021 sowie ab 1. Februar 2022 bis 30. Juni 2024 2 % über dem jeweils geltenden Basiszinssatz pro Jahr. Ab 15. März 2020 bis 30. Juni 2021 sowie ab 22. November 2021 bis 31. Jänner 2022 sind keine Stundungszinsen vorzuschreiben. Gemäß § 323e Abs. 1 BAO ist für die Berechnung der Zinsen für das COVID-19-Ratenzahlungsmodell § 323c Abs. 13 BAO anzuwenden. Gemäß § 323e Abs. 2 Z 3 BAO endet die Phase 1 des COVID-19-

Ratenzahlungsmodells am 30. September 2022. Der Ratenzahlungszeitraum der Phase 2 des COVID-19-Ratenzahlungsmodells beträgt gemäß § 323e Abs. 3 Z 4 BAO längstens 21 Monate.

[5] Durch § 205c BAO idF des AbgÄG 2022, BGBI. I Nr. 108/2022, wurden Umsatzsteuerzinsen geschaffen. § 205c BAO ist am 20. Juli 2022 im Kraft getreten. Die Höhe der Umsatzsteuerzinsen beträgt 2 % über den Basiszinssatz. Die erstmalige Anwendung des § 205c BAO ist in § 323 Abs. 75 BAO geregelt. Umsatzsteuerzinsen können auch für Zeiträume anfallen, die vor dem 27.07.2022 liegen. In solchen Fällen beträgt der anzuwendende Zinssatz pro Jahr 2 % über dem im maßgeblichen Zeitraum geltenden Basiszinssatz. Dabei kann der in der Tabelle für die Anspruchszinsen jeweils ausgewiesene Wert herangezogen werden.

Bundesministerium für Finanzen, 14. September 2023