

Erhöhung des Stammkapitals bei Ende GmbH-Gründungsprivilegierung

(Stand 24.04.2023)

Increase of the share capital in case of the end of the privileged foundation of an Austrian limited company

1/ Allgemeines:

General information:

Wird eine GmbH gründungsprivilegiert gegründet, so beträgt das erforderliche Stammkapital nur EUR 10.000,00 statt EUR 35.000,00, wovon jeweils nur die Hälfte, also EUR 5.000,00 statt 17.500,00 eininzahlen ist.

In case of a privileged foundation of an Austrian limited company, the minimum share capital amounts to EUR 10.000,00 instead of EUR 35.000,00. From this amount, at least the half, i.e. EUR 5.000,00 instead of EUR 17.500,00, has to be paid in.

Die Gründungsprivilegierung kann durch eine Änderung des Gesellschaftsvertrags beendet werden. Andernfalls endet die Gründungsprivilegierung spätestens zehn Jahre nach der Eintragung der Gesellschaft im Firmenbuch. Das Stammkapital muss im Zuge dessen von EUR 10.000,00 auf EUR 35.000,00, bzw. die Einzahlung von EUR 5.000,00 auf EUR 17.500,00, angehoben werden.

The privileged foundation can be ended by a change in the company contract. Otherwise, the privileged foundation ends automatically after 10 years from the date of registration of the company in the companies' register. The share capital must be raised from EUR 10.000,00 to EUR 35.000,00, respectively the pay-in from EUR 5.000,00 to EUR 17.500,00.

2/ Einzahlung:

Pay-in:

Der Differenzbetrag kann effektiv einbezahlt werden. Dadurch erhöhen sich die Anschaffungskosten der Beteiligung.

The difference can be paid in effectively, which leads to an increase of the purchase price.

3/ Kapitalberichtigung:

Capital increase:

Der Differenzbetrag kann alternativ im Wege einer Kapitalberichtigung gem. Kapitalberichtigungsgesetz (Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln) aufgebracht werden. In diesem Fall müssen im vergangenen Jahresabschluss, welcher nicht mehr als 9 Monate zurückliegen darf, freie Gewinnrücklagen und/ oder ein Gewinnvortrag ausgewiesen sein. Eine Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln ist kapitalertragsteuerfrei. Durch diese Form der Kapitalerhöhung erhöhen sich die Anschaffungskosten der Beteiligung nicht, weil keine effektive Einzahlung erfolgt ist. Wird die Beteiligung verkauft, so wird dieser kapitalertragsteuerfreie Betrag daher de facto wiedernachversteuert.

The difference can also be raised by an increase of capital from company profits as per capital correction act. In this case, the the last annual report must show free reserves and/ or retained earnings. The increase of capital is free of withholding tax. This measure does not increase the purchase price of the share, because no effective payment has been made. If the share is sold, the withholding-tax-free difference is taxed.

Verfasser/ 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