

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 Beschwerdezinzen 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 [BGBl. 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 [BGBl. II Nr. 309/2002](#), entsprechend dem von der Europäischen Zentralbank auf ihre Hauptrefinanzierungsoperationen angewendeten Zinssatz. Veränderungen von insgesamt weniger als 0,5 Prozentpunkten seit

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:

Wirksamkeit ab	Basiszinssatz	Stundungszinse	Aussetzungszinse	Anspruchszinse	Beschwerdezinse	Umsatzsteuerzinse
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%	-	-

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% ^[1]	3,47% ^[2]	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%	-	-

21.01.2009	1,38%	5,88%	3,38%	3,38%	-	-
11.03.2009	0,88%	5,38%	2,88%	2,88%	-	-
13.05.2009	0,38%	4,88%	2,38%	2,38%	-	-
13.07.2011	0,88%	5,38%	2,88%	2,88%	-	-
14.12.2011	0,38%	4,88%	2,38%	2,38%	-	-
01.01.2012	0,38%	4,88%	2,38%	2,38%	2,38% ^[3]	-
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% ^[4]	1,38%	1,38%	1,38%	-
27.07.2022	-0,12%	1,88%	1,88%	1,88%	1,88%	1,88% ^[5]

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, [BGBl. I Nr. 180/2004](#), liegt mit Wirksamkeit ab 1. Februar 2005 die Höhe der Stundungszinsen 4,5% über dem Basiszinssatz.

[²] 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.

[³] 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 Beschwerdezinnsatz anstelle von Berufungszinsen. Die Höhe der Beschwerdezinnsatz liegt 2% über dem Basiszinssatz.

[⁴] Gemäß [§ 323c Abs. 13 BAO](#) idF [BGBl. 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, [BGBl. 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