

# GEWINNFREIBETRAG (§ 10 EStG.)

## EINFACH INVESTIEREN UND STEUER SPAREN

### 1 WER KANN DEN GEWINNFREIBETRAG NUTZEN?

#### Natürliche Personen

##### Betriebliche Einkünfte (§ 2 EStG.)

- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb

##### Unternehmer:

- Einzelunternehmen
- Personengesellschaften
- Freiberufler

#### Gesellschafter einer GmbH

Beteiligung von mehr als 25 %

Gesellschafter-Geschäftsführer

Einkünfte aus sonstiger selbstständiger Arbeit

### 2 WIE KANN MAN DEN GEWINNFREIBETRAG NUTZEN?

#### Grundfreibetrag

ohne Investition

bis zu EUR 30.000,--

max. EUR 4.500,--  
(15 % von 30.000,--)

#### Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag

ab 30.000 Gewinn

##### Begünstigte Wertpapiere:

- Wertpapiere im Sinne des § 14 EStG
- **Investmentfonds**
- 4 Jahre dem Betrieb gewidmet

Geltendmachung in Einkommenssteuererklärung

**Empfehlung: Investition mittels Vermögensaufbauplan**

3

### 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: 45.950 Euro
- Pro Veranlagungsjahr

Die Ermittlung und Veranlagung des Gewinnfreibetrags erfolgt durch einen Steuerberater!

4

### BEISPIELRECHNUNG

Gewinn vor GFB	40.000,--	70.000,--
Grundfreibetrag	4.500,--	4.500,--
Investitionsbedingter GFB	1.300,--	5.200,--
Gesamt GFB	5.800	9.700
Gewinn abzgl. GFB	34.200,--	60.300,--
Steuerersparnis durch Investitionsbedingter GFB	533,-- <sup>1)</sup>	2.371,-- <sup>2)</sup>
Investition – Steuerersparnis	767,--	2.829,--
„Ertrag“ bei Annahme 0 % Performance des InvF	69,49 %	83,81 %
„Ertrag“ bei Annahme 0 % Performance des InvF p.a.	14,10 %	16,43 %

<sup>1)</sup>Grenzsteuersatz: 41%; <sup>2)</sup> Grenzsteuersatz: 41% / 48%

5

### FONDSAUSWAHL

- Eine Liste der möglichen Fonds bekommen Sie auf Anfrage unter [service@dieplattform.at](mailto:service@dieplattform.at)
- Kaufauftrag + Geldeingang bis 19.12.2023
- AT0000A1TVS6-Apollo Konservativ: Kaufauftrag + Geldeingang bis 28.12.2023

#### Risikohinweis & Haftung

Die enthaltenen Informationen und Unterlagen vermitteln weder ein Anbot noch eine Aufforderung zum Kauf oder Verkauf oder eine Einladung zur Anbotslegung oder eine Kauf- bzw. Verkaufsempfehlung. Unsere Analysen und Schlussfolgerungen sind genereller Natur und berücksichtigen nicht die individuellen Bedürfnisse von Anlegern hinsichtlich Ertrag, steuerlicher Situation oder Risikobereitschaft. Jede Kapitalanlage ist mit Risiken verbunden. Wir übernehmen für die Vollständigkeit, Richtigkeit und Aktualität der hier wiedergegebenen Informationen und Daten sowie das Eintreten von Prognosen keine Haftung. Die enthaltenen Informationen ersetzen keinesfalls eine anleger- und objektgerechte Beratung sowie umfassende Risikoaufklärung.

Die Plattform  
Brandhofgasse 24, 8010 Graz  
Tel +43 316 8072 31 ; Email [service@dieplattform.at](mailto:service@dieplattform.at)  
[www.dieplattform.at](http://www.dieplattform.at)