

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Glossar	6
1. Montageprivileg – § 3 Abs 1 Z 10 EStG	8
1.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	8
1.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	14
1.3. Andere Beiträge und Abgaben	15
1.4. Beispiele	15
1.5. Checkliste	16
2. Geldwerte Vorteile aus betrieblichen Einrichtungen und Salutogenese – § 3 Abs 1 Z 13 lit a EStG	16
2.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	17
2.2. Andere Beiträge und Abgaben	18
2.3. Beispiele	18
2.4. Checkliste	19
3. Zuschüsse des Arbeitgebers für die Betreuung von Kindern – § 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG	20
3.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	20
3.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	22
3.3. Andere Beiträge und Abgaben	22
3.4. Beispiele	22
3.5. Checkliste	23
4. Geldwerter Vorteil aus der Teilnahme an Betriebsveranstaltungen und dabei erhaltene Sachzuwendungen – § 3 Abs 1 Z 14 EStG	23
4.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	24
4.2. Andere Beiträge und Abgaben	25
4.3. Beispiele	25
4.4. Checkliste	26
5. Zukunftssicherungsmaßnahmen – § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG	27
5.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	27
5.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	29
5.3. Andere Beiträge und Abgaben	30
5.4. Beispiele	30
5.5. Checkliste	30
6. Mitarbeiterbeteiligungen – § 3 Abs 1 Z 15 lit b EStG	30
6.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	31
6.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	32
6.3. Andere Beiträge und Abgaben	33
6.4. Beispiele	33
6.5. Checkliste	33
7. Aktien an AG-Gesellschaften und MAB-Stiftungen – § 3 Abs 1 Z 15 lit c und d EStG	34
7.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	34
7.2. Andere Beiträge und Abgaben	35
7.3. Checkliste	35
8. Ortsübliche Trinkgelder – § 3 Abs 1 Z 16a EStG	36
8.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	36
8.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	38
8.3. Andere Beiträge und Abgaben	38
8.4. Beispiele	39
8.5. Checkliste	40

9. Freie oder verbilligte Mahlzeiten sowie Essensgutscheine – § 3 Abs 1 Z 17 EStG	41
9.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	41
9.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	42
9.3. Andere Beiträge und Abgaben	43
9.4. Beispiele	43
9.5. Checkliste	43
10. Freie oder verbilligte Getränke – § 3 Abs 1 Z 18 EStG	43
10.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	44
10.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	45
10.3. Andere Beiträge und Abgaben	45
10.4. Beispiele	45
10.5. Checkliste	46
11. Begräbniskosten – § 3 Abs 1 Z 19 EStG	46
11.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	46
11.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	47
11.3. Andere Beiträge und Abgaben	47
11.4. Beispiele	47
11.5. Checkliste	48
12. Zinersparnis – § 3 Abs 1 Z 20 EStG	48
12.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	48
12.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	49
12.3. Andere Beiträge und Abgaben	49
12.4. Beispiele	50
12.5. Checkliste	50
13. Mitarbeiterrabatte – § 3 Abs 1 Z 21 EStG	50
13.1. Darstellung der Lohnsteuerbefreiung	51
13.1.1. Die Voraussetzungen im Einzelnen	52
13.1.2. Der Arbeitnehmerbegriff	53
13.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	54
13.3. Andere Beiträge und Abgaben	54
13.4. Beispiele	54
13.5. Checkliste	55
14. Mitarbeitergewinnbeteiligungen – § 3 Abs 1 Z 35 EStG	56
14.1. Darstellung der Lohnsteuerbefreiung	56
14.1.1. Objektivierbarkeit der Erfolgsgröße	57
14.1.2. Alle Arbeitnehmer oder bestimmte Gruppen von Arbeitnehmern	58
14.1.3. Beschränkung der Steuerbefreiung mit dem EBIT des Vorjahres	59
14.1.4. Rechtsanspruch und Bezugsumwandlung	61
14.1.5. Der Arbeitnehmerbegriff	61
14.2. Behandlung in der Personalverrechnung und Verhältnis zu anderen Rechtsquellen	61
14.3. Beispiele	63
14.4. Checkliste	65
15. Besonderer Progressionsvorbehalt – § 3 Abs 2 EStG	65
15.1. Zum Wesen des besonderen Progressionsvorbehalts	66
15.2. Beispiele	67
16. Arbeitskleidung und Reinigung der Arbeitskleidung – § 26 Z 1 EStG	70
16.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	70

16.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	72
16.3. Andere Beiträge und Abgaben	72
16.4. Beispiele	72
16.5. Checkliste	74
17. Aus- und Fortbildungskosten – § 26 Z 3 EStG	74
17.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	74
17.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	76
17.3. Andere Beiträge und Abgaben	77
17.4. Beispiele	77
17.5. Checkliste	78
18. Werkverkehr – § 26 Z 5 lit a EStG	78
18.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	79
18.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	81
18.3. Andere Beiträge und Abgaben	82
18.4. Beispiele	83
18.5. Checkliste	85
19. Öffi-Ticket – § 26 Z 5 lit b EStG	86
19.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	86
19.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	88
19.3. Andere Beiträge und Abgaben	89
19.4. Beispiele	90
19.5. Checkliste	92
20. Umzugskostenvergütungen – § 26 Z 6 EStG	92
20.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	93
20.1.1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	93
20.1.2. Umfang der Regelung	94
20.2. Zusammenwirkung mit anderen Bestimmungen des EStG	95
20.3. Andere Beiträge und Abgaben	96
20.4. Beispiele für das Vorliegen von Umzugskostenvergütungen gemäß § 26 Z 6 EStG	96
20.5. Checkliste	97
21. Zuwendungen aus Belegschaftsbeteiligungsstiftung – § 26 Z 8 iVm § 4d Abs 3 EStG	97
21.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	98
21.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	98
21.3. Andere Beiträge und Abgaben	99
21.4. Beispiele	99
21.5. Checkliste	99
22. Homeoffice – § 26 Z 9 EStG	100
22.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	100
22.2. Wesentliche Auswirkungen auf andere Bestimmungen des EStG	102
22.3. Andere Beiträge und Abgaben	102
22.4. Beispiele	102
22.5. Checkliste	104
23. COVID-19-Bonuszahlungen – § 124b Z 350 a und b EStG	104
23.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	104
23.2. Andere Beiträge und Abgaben	105
23.3. Beispiele	105
23.4. Checkliste	106

24. Teuerungsprämie – § 124b Z 408a und b EStG	106
24.1. Darstellung der Lohn- bzw Einkommensteuerbefreiung	107
24.2. Andere Beiträge und Abgaben	108
24.3. Beispiele	108
24.4. Checkliste	109