

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Zum Gebrauch dieses Buches	XIX
1. Einführung in die Personalverrechnung	1
1.1. Aufgaben der Personalverrechnung	1
1.1.1. Innerbetriebliche Abrechnung	1
1.1.2. Außerbetriebliche Abrechnung	1
1.2. Zusammenfassende Darstellung der Personalverrechnung	3
2. Arbeitsrecht	4
2.1. Begriff	4
2.2. Stufenbau der Rechtsordnung	4
2.2.1. Verfassung	5
2.2.2. Gesetze	6
2.2.3. Verordnungen	6
2.2.4. Kollektivverträge	6
2.2.5. Betriebsvereinbarungen	8
2.2.6. Dienstvertrag	9
2.3. Aushangpflichtige Bestimmungen	9
2.4. Verfall, Verjährung	10
3. Abgabenrecht	11
3.1. Sozialversicherung – Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (ASVG) ..	11
3.1.1. Sparten der Sozialversicherung	11
3.1.2. Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (ASVG)	11
3.1.3. Auslegungsbehelf	15
3.2. Einkommensteuergesetz (EStG)	15
3.2.1. Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht ...	15
3.2.2. Einkunftsarten	16
3.2.3. Arbeitnehmer, Arbeitgeber, Dienstverhältnis	16
3.2.4. Bemessungsgrundlage, Lohnsteuer	17
3.2.5. Auslegungsbehelf	17
3.3. Andere abgabenrechtliche Bestimmungen	17
4. Dienstverhältnis	18
4.1. Allgemeines	18
4.2. Arten der Dienstverhältnisse	18
4.2.1. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach der Art der Verwendung	18
4.2.2. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach deren Dauer ...	19
4.2.3. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach der Arbeitszeit	21

5. Beginn eines Dienstverhältnisses	22
5.1. Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	22
5.2. Abgabenrechtliche Verpflichtungen	26
6. Abrechnung von laufenden Bezügen	29
6.1. Allgemeines	29
6.2. Abrechnungsperioden	30
6.3. Grundbezug	30
6.4. Abzüge	32
6.4.1. Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	32
6.4.2. Lohnsteuer	47
6.4.3. Gewerkschaftsbeitrag	67
6.4.4. Betriebsratsumlage	67
6.4.5. Andere Abzüge	68
6.5. Zusammenfassung	68
6.6. Abrechnungsbeispiele	69
7. Abgabenfreie laufende Bezugsarten	73
8. Zulagen und Zuschläge	77
8.1. Arbeitsrechtliche Bestimmungen	77
8.1.1. Mehrarbeit und Mehrarbeitsstundenentlohnung	77
8.1.2. Überstundenarbeit und Überstundenentlohnung	80
8.1.3. Feiertagsentlohnungsformen	84
8.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	85
8.2.1. Sozialversicherung	85
8.2.2. Lohnsteuer	86
8.2.3. Zusammenfassung	96
8.3. Abrechnungsbeispiel	97
9. Sachbezüge	99
9.1. Allgemeines	99
9.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	99
9.2.1. Sozialversicherung	99
9.2.2. Lohnsteuer	101
9.2.3. Abgabenfreie Sachbezüge	113
9.2.4. Mitarbeiterrabatte	114
9.2.5. Zusammenfassung	115
9.3. Abrechnungsbeispiel	116
10. Dienstreise, Dienstfahrten, Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte, Werkverkehr	118
10.1. Dienstreise	118
10.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	118
10.2.1. Sozialversicherung	118
10.2.2. Lohnsteuer	119
10.2.3. Zusammenfassung	138
10.3. Abrechnungsbeispiel	138

10.4. Dienstfahrten	140
10.5. Fahrten Wohnung-Arbeitsstätte (Fahrtkostenersätze)	141
10.6. Werkverkehr	142
10.6.1. Werkverkehr mit Fahrzeugen in der Art eines Massenbeförderungsmittels	142
10.6.2. Werkverkehr mit Massenbeförderungsmitteln („Jobticket“)	143
11. Abrechnung von Sonderzahlungen	145
11.1. Allgemeines	145
11.2. Arbeitsrechtliche Bestimmungen	145
11.2.1. Anspruch, Höhe und Fälligkeit	145
11.2.2. Aliquotierung der Sonderzahlungen	146
11.3. Abgabenrechtliche Bestimmungen	146
11.3.1. Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	147
11.3.2. Lohnsteuer	150
11.3.3. Zusammenfassung	158
11.4. Abrechnungsbeispiele	159
12. Abrechnung von Sonderzahlungen mit besonderer Behandlung	162
12.1. Allgemeines	162
12.2. Einmalprämien – Einmalzahlungen	162
12.2.1. Sozialversicherung	162
12.2.2. Lohnsteuer	163
12.3. Jubiläumszuwendungen	163
12.4. Zuwendungen für Diensterfindungen und Verbesserungsvorschläge	164
12.5. Freiwillige soziale Zuwendungen	165
12.6. Zusammenfassung	166
12.7. Nachzahlungen	166
12.7.1. Arbeitsrechtliche Hinweise	166
12.7.2. Sozialversicherung	167
12.7.3. Lohnsteuer	168
12.7.4. Zusammenfassung	170
12.8. Nachzahlungen in Form eines „13. Abrechnungslaufs“	170
12.8.1. Sozialversicherung	170
12.8.2. Lohnsteuer	170
12.8.3. Zusammenfassung	171
12.9. Vergleichssummen	171
12.9.1. Arbeitsrechtliche Hinweise	171
12.9.2. Sozialversicherung	172
12.9.3. Lohnsteuer	173
12.9.4. Zusammenfassung	176
13. Krankenstand	177
13.1. Allgemeines	177
13.2. Krankengeld	177

13.3.	Entgeltfortzahlung während des Krankenstands	178
13.3.1.	Krankenentgelt	178
13.3.2.	Vergütung eines Feiertags im Krankheitsfall	183
13.4.	Krankenstandsberechnung	184
13.4.1.	Krankenstand der Arbeiter	184
13.4.2.	Krankenstand der Angestellten	189
13.4.3.	Krankenstand der Lehrlinge	195
13.5.	Wiedereingliederungsteilzeit	198
13.6.	Vergütung der Entgeltfortzahlung	200
13.7.	Abrechnungsbeispiel	202
14.	Urlaub – Pflegefreistellung	204
14.1.	Allgemeines	204
14.2.	Urlaub	204
14.2.1.	Urlaubsausmaß	204
14.2.2.	Aliquotierung des Urlaubs	205
14.2.3.	Anrechnungsbestimmungen	206
14.2.4.	Teilung, Verbrauch, Verjährung und Aufzeichnungen des Urlaubs	207
14.2.5.	Erkrankung während des Urlaubs	208
14.2.6.	Arten der Urlaubsgelder	208
14.2.7.	Urlaubsentgelt – arbeitsrechtliche Bestimmungen	209
14.2.8.	Urlaubsentgelt – abgabenrechtliche Bestimmungen	210
14.2.9.	Urlaubsablöse	212
14.2.10.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	214
14.3.	Pflegefreistellung (Betreuungsfreistellung, Begleitungsfreistellung) ...	219
15.	Sonstige Gründe, die zur Unterbrechung der Dienstleistung bzw. zur Teilzeitarbeit führen	221
15.1.	Wichtige, die Person des Dienstnehmers betreffende Gründe	221
15.1.1.	Regelungen gem. ABGB bzw. AngG	221
15.1.2.	Familienhospizkarenz	221
15.1.3.	Pflegekarenz – Pflegeteilzeit	224
15.2.	Unbezahlter Urlaub	226
15.2.1.	Sozialversicherung	226
15.2.2.	Lohnsteuer	227
15.2.3.	Zusammenfassung	228
15.2.4.	Abrechnungsbeispiel	228
15.3.	Schutzfrist vor und nach einer Entbindung	229
15.4.	Karenz – Teilzeitbeschäftigung – Kinderbetreuungsgeld	231
15.4.1.	Karenz	231
15.4.2.	Teilzeitbeschäftigung („Elternteilzeit“)	233
15.4.3.	Kinderbetreuungsgeld	235
15.5.	Familienzeit – Familienzeitbonus	238
15.6.	Präsenz-, Ausbildungs- oder Zivildienst	239

15.7.	Bildungskarenz – Bildungsteilzeit	240
15.7.1.	Bildungskarenz	240
15.7.2.	Bildungsteilzeit	242
15.8.	Altersteilzeit – Altersteilzeitgeld	243
15.8.1.	Altersteilzeitvereinbarungen ab 1. Jänner 2013	243
15.8.2.	Abgrenzung kontinuierliche Altersteilzeitvereinbarung und Blockzeitvereinbarung	245
15.8.3.	Altersteilzeitgeld	246
15.8.4.	Teilpension – erweiterte Altersteilzeit	247
15.9.	Kurzarbeit	248
16.	Personen mit besonderer abgabenrechtlicher Behandlung	250
16.1.	Allgemeines	250
16.2.	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	250
16.3.	Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	251
16.4.	Fallweise beschäftigte Personen	252
16.5.	Geringfügig Beschäftigte	253
16.5.1.	Geringfügigkeitsgrenzen	253
16.5.2.	Beitragsverrechnung	258
16.5.3.	Dienstnehmerbeiträge bei mehrfacher Beschäftigung	262
16.5.4.	Abrechnungsbeispiel	263
16.6.	Kombinationen	265
16.7.	Aushilfskräfte	265
16.7.1.	Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Besonderheiten ...	265
16.7.2.	Voraussetzungen	267
16.8.	Ferialpraktikanten	270
16.8.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	270
16.8.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	271
16.8.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	272
16.9.	Freie Dienstnehmer	272
16.9.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	272
16.9.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	273
16.9.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	274
16.9.4.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	275
16.9.5.	Zusammenfassung	278
16.9.6.	Abrechnungsbeispiel	278
16.10.	Behinderte	280
16.11.	Ältere Personen	282
16.12.	Personen mit geringem Entgelt	286
17.	Beendigung von Dienstverhältnissen	292
17.1.	Arten der Beendigung von Dienst- und Lehrverhältnissen	292
17.1.1.	Zeitablauf bei einem befristeten Dienstverhältnis – Ablauf der Lehrzeit	292
17.1.2.	Tod des Dienstnehmers	293
17.1.3.	Einvernehmliche Lösung	293
17.1.4.	Lösung während der Probezeit	294

17.1.5.	Kündigung	294
17.1.6.	Entlassung	297
17.1.7.	Vorzeitiger Austritt	298
17.1.8.	Vorliegen bestimmter Endigungsgründe	299
17.1.9.	Vorzeitige Lösung	299
17.1.10.	Außerordentliche Auflösung	299
17.2.	Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	300
17.2.1.	Laufender Bezug	300
17.2.2.	Sonderzahlungen	300
17.2.3.	Abfertigungen	300
17.2.4.	Kündigungsentschädigung	307
17.2.5.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	308
17.2.6.	Abgeltung von Zeitguthaben	308
17.3.	Abgabenrechtliche Behandlung der Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	309
17.3.1.	Laufender Bezug	309
17.3.2.	Sonderzahlungen	309
17.3.3.	Kündigungsentschädigung	309
17.3.4.	Abfertigungen, sonstige Abfindungen, Ersatzleistungen für Urlaubsentgelt, Erstattung von Urlaubsentgelt	311
17.3.5.	Abrechnungsbeispiel	323
17.4.	Verpflichtungen, die bei Dienstverhältnisende entstehen	325
17.4.1.	Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	326
17.4.2.	Abgabenrechtliche Verpflichtungen	327
18.	Betriebliche Vorsorge (Abfertigung „neu“)	334
18.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	334
18.1.1.	Dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	334
18.1.2.	Nicht dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	335
18.1.3.	BV-Beitrag	335
18.1.4.	Verfügungsanspruch in Form von Abfertigung	339
18.1.5.	Verfügungsmöglichkeiten	340
18.1.6.	Übertritt (Übertragung)	340
18.1.7.	Auswahl der BV-Kasse	342
18.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen – Meldebestimmungen	342
18.2.1.	Sozialversicherung	342
18.2.2.	Lohnsteuer	343
18.2.3.	Zusammenfassung	346
19.	Außenbetriebliche Abrechnung	347
19.1.	Allgemeines	347
19.2.	Abrechnung mit der Gebietskrankenkasse	347
19.2.1.	Abrechnung nach dem Selbstabrechnungsverfahren (Lohnsummenverfahren)	349
19.2.2.	Abrechnung nach dem Vorschreibeverfahren	352
19.2.3.	Bonus-Malus	352

19.2.4.	Auflösungsabgabe	354
19.2.5.	e-card	357
19.2.6.	Termine	358
19.2.7.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	359
19.3.	Abrechnung mit dem Finanzamt	359
19.3.1.	Lohnsteuer	359
19.3.2.	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB zum FLAF)	360
19.3.3.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	360
19.3.4.	Firmeninternes Abrechnungsformular	361
19.3.5.	Termine	362
19.3.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	362
19.4.	Abrechnung mit der Stadt(Gemeinde)kasse	363
19.4.1.	Kommunalsteuer (KommSt)	363
19.4.2.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	364
19.4.3.	Termine	366
19.4.4.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	366
19.5.	Betriebsneugründung	366
19.6.	Beschäftigungsbonus	369
20.	Veranlagungsverfahren und Freibetragsbescheid	372
20.1.	Allgemeines	372
20.2.	Freibeträge	372
20.2.1.	Werbungskosten	373
20.2.2.	Sonderausgaben	374
20.2.3.	Außergewöhnliche Belastungen	375
20.3.	Veranlagung	376
20.3.1.	Allgemeines	376
20.3.2.	Pflichtveranlagung	377
20.3.3.	Antragsveranlagung	377
20.3.4.	Antragslose Veranlagung	378
20.3.5.	Durchführung der Veranlagung	378
21.	Aufbewahrungsfristen – Meldepflichten – Prüfung – Strafbestimmungen	380
21.1.	Aufbewahrungsfristen	380
21.2.	Meldepflichten	381
21.3.	GPLA-Prüfung	383
21.4.	Strafbestimmungen	385
21.4.1.	Sozialversicherung	386
21.4.2.	Lohnsteuer, DB zum FLAF, DZ	388
21.4.3.	Kommunalsteuer	389
21.4.4.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	389
21.5.	Barzahlungsverbot in der Baubranche	389
21.6.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfung	390
21.6.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung	390
21.6.2.	Unterentlohnung – Entgeltbegriff	390
21.6.3.	Kontrollorgane und Verfahren	391

21.6.4.	Strafbestimmungen	391
21.6.5.	Vermeidung der Strafbarkeit	391
22.	Regress – Rechtsmittel	392
22.1.	Rgress	392
22.1.1.	Sozialversicherung	392
22.1.2.	Lohnsteuer	392
22.2.	Rechtsmittel	393
22.2.1.	Allgemeines	393
22.2.2.	Rechtsmittel im Sozialversicherungsverfahren, Verfahren in Verwaltungssachen	394
22.2.3.	Rechtsmittel im Lohnsteuerverfahren	395
23.	Pfändung von Bezügen – Verpfändung von Bezügen	396
23.1.	Pfändung von Bezügen	396
23.1.1.	Allgemeines	396
23.1.2.	Drittshuldnererklärung	396
23.1.3.	Ermittlung des pfändbaren und unpfändbaren Betrags	397
23.1.4.	Sonderfall: Gesetzliche Abfertigung, Ersatzleistung für Urlaubsentgelt	401
23.1.5.	Sonderfall: Unterhaltsforderung	404
23.1.6.	Sonstige Bestimmungen	406
23.2.	Verpfändung von Bezügen	408
	Stichwortverzeichnis	411