

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	III
<b>Abkürzungen</b> .....	XXI
<b>Wichtige Neuerungen auf einen Blick</b> .....	XXV
<b>1. Abfertigungen</b> .....	1
1.1 Gesetzliche und kollektivvertragliche Abfertigungen .....	1
1.2 Anrechenbare Zeiten .....	3
1.3 Nicht anrechenbare Zeiten .....	3
1.4 Höhe der Abfertigung .....	4
1.5 Berechnung der Abfertigung .....	4
1.6 Begriff „letzter“ Monat („letzter laufender Bezug“) .....	5
1.7 Fälligkeit der Abfertigung .....	7
1.8 Abgabenrechtliche Behandlung der Abfertigung .....	7
1.9 Abfertigung neu .....	11
1.10 Abfertigungen von Witwer- oder Witwenpensionen (§ 67 Abs 4 EStG) .....	11
1.11 Freiwillige Abfertigung (§ 67 Abs 6 EStG) .....	12
<b>2. Abfuhr der Lohnsteuer (§ 79 EStG)</b> .....	19
<b>3. Abgangsentschädigung</b> .....	20
<b>4. Abgeordnete zum Europäischen Parlament</b> .....	21
<b>5. Abschlussprämien (Provision)</b> .....	21
<b>6. Absetzbeträge</b> .....	22
<b>7. Abtretung von Pensionsansprüchen</b> .....	22
<b>8. Alimente an die geschiedene Ehegattin</b> .....	22
<b>9. Alleinerzieherabsetzbetrag</b> .....	22
<b>10. Alleinverdienerabsetzbetrag</b> .....	23
<b>11. All-In-Vertrag</b> .....	24
<b>12. Alter des Arbeitnehmers</b> .....	25
12.1 Bonus-Altfälle .....	25
12.2 Entfall Arbeitslosenversicherungsbeitrag .....	25
12.3 Entfall Dienstnehmeranteil zur Pensionsversicherung für erwerbstätige Pensionsbezieher .....	25
12.4 Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag .....	26
<b>13. Altersteilzeit</b> .....	26
<b>14. Amtsbescheinigungen und Opferausweise (§ 105 EStG)</b> .....	30
<b>15. Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG)</b> .....	30
15.1 Anmeldung Sozialversicherung .....	30
15.2 Anmeldung fallweise beschäftigter Personen .....	31
<b>16. Arbeitnehmer, Arbeitgeber (§ 47 EStG)</b> .....	32
<b>17. Arbeitsessen</b> .....	32
manz.at/lohnsteuer	V

## Inhaltsverzeichnis

---

18. Arbeitskleidung (§ 26 Z 1 EStG) . . . . .	33
19. Arbeitslohn (§ 25 EStG) . . . . .	34
20. Arbeitslosengeld, Notstandshilfe . . . . .	36
21. Arbeitslosenversicherungsbeitrag . . . . .	37
22. Arbeitsschutzbekleidung . . . . .	38
23. Arbeitsvergütungen und Geldbelohnungen gemäß §§ 51–55 StVG (§ 3 Abs 1 Z 31 EStG) . . . . .	38
24. Arbeitsverhältnis zwischen Verwandten . . . . .	39
25. Aufrollung der Lohnzahlungszeiträume (§ 77 Abs 3 EStG) . . . . .	39
26. Aufwendungen für Kraftfahrzeuge als Arbeitsmittel (§ 16 Abs 1 Z 7 EStG) . . . . .	40
27. Ausbildungskosten . . . . .	40
28. Ausgleichstaxe . . . . .	43
29. Aushilfskräfte . . . . .	43
30. Auskunftspflicht der Behörde (§ 90 EStG; § 43a ASVG) . . . . .	43
31. Auslagenersatz (§ 26 Z 2 EStG; § 49 Abs 3 Z 1 ASVG) . . . . .	44
32. Auslandseinkünfte inländischer Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG) . . . . .	45
32.1 Steuerliche Begünstigung . . . . .	45
32.2 Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	46
32.3 Dauer der Entsendung . . . . .	46
32.4 Erschwerende Umstände . . . . .	48
32.5 Verlust der Steuerfreiheit . . . . .	49
32.6 Auslandstätigkeit im Rahmen einer Altersteilzeitregelung . . . . .	50
32.7 Berücksichtigung von Werbungskosten . . . . .	50
32.8 Lohnverrechnung . . . . .	50
32.9 Ausstellen des Lohnzettels . . . . .	51
33. Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG) . . . . .	51
34. Autorenhonorare . . . . .	56
35. Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz . . . . .	56
36. Bausparen . . . . .	56
37. Beförderung der Dienstnehmer bei Beförderungsunternehmen . . . . .	57
38. Begräbniskosten . . . . .	57
38.1 Begräbniskostenzuschuss (§ 3 Abs 1 Z 19 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 lit c ASVG) . . . . .	58
39. Begünstigte Auslandstätigkeit (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG) . . . . .	58
40. Behinderte (§ 35 EStG) . . . . .	58
40.1 Behinderung und Lohnverrechnung . . . . .	61
41. Beitragsgrundlage der Sozialversicherung (§ 49 Abs 1 ASVG) . . . . .	62
42. Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen (§ 67 EStG) . . . . .	63
43. Benützung einer arbeitgebereigenen elementaren Bildungseinrichtung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit c EStG) . . . . .	63
44. Benützung von Einrichtungen und Anlagen sowie Gesundheitsförderungen (§ 3 Abs 1 Z 13 lit a EStG) . . . . .	64
45. Berechnung der Lohnsteuer (§ 66 EStG) . . . . .	67
45.1 Effektivtabellen . . . . .	67

45.2 Anwendung der Effektivtabellen . . . . .	69
46. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG) . . . . .	70
47. Berücksichtigung des Freibetragsbescheids (§ 64 EStG) . . . . .	71
48. Beruflich veranlasste Reise (§ 16 EStG) . . . . .	71
49. Berufskleidung . . . . .	71
50. Berufsverbände (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG) . . . . .	72
51. Beschränkt Steuerpflichtige (§ 70 EStG) . . . . .	72
52. Beteiligungen am Betrieb – unentgeltliche oder verbilligte Abgabe an Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15 lit b EStG; § 49 Abs 3 Z 18 lit c ASVG) . . . . .	74
53. Betriebliche Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorge . . . . .	76
53.1 Höhe des Beitrags – Beginn der Beitragspflicht . . . . .	77
53.2 Ende der Beitragsleistung . . . . .	78
53.3 Bemessungsgrundlage . . . . .	78
53.4 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 6 Abs 4 BMSVG) . . . . .	78
53.5 Keine Beitragspflicht . . . . .	81
53.6 Beitragsentrichtung . . . . .	81
53.7 Steuerliche Auswirkung . . . . .	82
54. Betriebshilfe . . . . .	83
55. Betriebsratsumlagen (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG) . . . . .	83
56. Betriebsstätte (§ 81 EStG) . . . . .	83
57. Betriebsurlaub . . . . .	86
58. Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG; § 49 Abs 3 Z 17 ASVG) . . . . .	86
59. Betrugsbekämpfung . . . . .	87
59.1 Nettolohnvereinbarung bei illegaler Beschäftigung (§ 62a EStG) . . . . .	87
59.2 Nettolohnvereinbarung bei wissentlicher Unterlassung des Lohnsteuerabzuges . . . . .	88
59.3 Keine Barzahlung für Dienstnehmer bei Bauleistungen . . . . .	88
60. Bezugsumwandlung zugunsten Elektro-Kfz-/Fahrrad . . . . .	89
61. Bilanzgeld . . . . .	92
62. Bildungskarenz . . . . .	93
63. Bildungsteilzeit . . . . .	94
64. Blindenbeihilfe (§ 3 Abs 1 Z 3 lit a EStG) . . . . .	95
65. Bonusmeilen . . . . .	95
66. Bundesfinanzgericht . . . . .	95
67. Bücher, Zeitungen . . . . .	96
68. Darlehen des Arbeitgebers (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG; § 15 EStG; § 49 ASVG) . . . . .	96
69. Dienstgeberbeitrag zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe . . . . .	96
69.1 Beitragspflicht . . . . .	96
69.2 Beitragsgrundlage . . . . .	97
69.3 Beitragsfreie Bezüge . . . . .	97
70. Dienstleistungsscheck . . . . .	99
71. Dienstverhältnis . . . . .	101
72. Dienstverhältnis zwischen nahen Angehörigen . . . . .	101
manz.at/lohnsteuer	VII

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>73. Dienstwohnung</b> . . . . .	102
73.1 Dienstwohnung für Arbeitnehmer in der Landwirtschaft . . . . .	102
<b>74. Dienstzettel</b> . . . . .	102
<b>75. Doppelte Haushaltsführung</b> . . . . .	104
<b>76. Durchlaufende Gelder (§ 26 Z 2 EStG)</b> . . . . .	105
<b>77. E-Card-Gebühr</b> . . . . .	106
<b>78. Einbehaltung der Lohnsteuer (§ 78 EStG)</b> . . . . .	106
<b>79. Einkommen (§ 2 EStG)</b> . . . . .	107
<b>80. Einkünfte von dritter Seite</b> . . . . .	108
<b>81. Einmalprämien</b> . . . . .	109
<b>82. Einschleifregel (§ 77 Abs 4 EStG)</b> . . . . .	111
<b>83. Entgelt in der Sozialversicherung</b> . . . . .	113
<b>84. Entschädigung für die Tätigkeit in Wahlbehörden</b> . . . . .	113
<b>85. Entschädigung für Verdienstengang</b> . . . . .	114
<b>86. Entschädigung im Zusammenhang mit der Stornierung eines Urlaubs</b> . . . . .	114
<b>87. Entschädigung nach dem Gleichbehandlungsgesetz</b> . . . . .	115
<b>88. Entschädigung nach dem Epidemiegesetz</b> . . . . .	116
<b>89. Entstehung der Lohnsteuerschuld</b> . . . . .	116
<b>90. Entwicklungshelfer (§ 3 Abs 1 Z 11 lit b EStG)</b> . . . . .	117
<b>91. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)</b> . . . . .	117
<b>92. Ersatzleistung für Urlaub</b> . . . . .	118
<b>93. Erschweriszulage</b> . . . . .	118
<b>94. Essensbons (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG)</b> . . . . .	118
<b>95. Expatriates</b> . . . . .	118
<b>96. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)</b> . . . . .	118
<b>97. Fälligkeit der Lohnsteuer (§ 79 EStG)</b> . . . . .	118
<b>98. Fälligkeit der Sozialversicherung</b> . . . . .	119
<b>99. Fälligkeit von DB, DZ und KommSt</b> . . . . .	119
<b>100. Fallweise Beschäftigte</b> . . . . .	120
<b>101. Familienförderungen</b> . . . . .	120
<b>102. Familienbeihilfen</b> . . . . .	120
102.1 Zusammenstellung – Familienbeihilfe . . . . .	121
<b>103. Familienbonus Plus</b> . . . . .	122
103.1 Ausgestaltung des Absetzbetrages . . . . .	123
103.2 Höhe des Anspruches . . . . .	124
103.3 Anspruchsberechtigte . . . . .	124
103.4 Kindermehrbetrag für Geringverdiener . . . . .	128
103.5 Familienbonus Plus bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	130
103.6 Monatslohnzettel . . . . .	130
103.7 Berücksichtigung des Familienbonus Plus im Rahmen der Lohnverrechnung . . . . .	130
103.8 Haftung des Arbeitgebers . . . . .	131
103.9 Behandlung des Familienbonus Plus im Rahmen der Veranlagung . . . . .	132

<b>104. Familienheimfahrten</b> . . . . .	134
104.1 Familienheimfahrten, die vom Arbeitgeber getragen werden . . . . .	134
<b>105. Familienhospizkarenz (§ 14a und § 14b AVRAG)</b> . . . . .	135
<b>106. Familienwohnsitz</b> . . . . .	136
<b>107. Familienzeitbonus</b> . . . . .	137
<b>108. Fehlgeld</b> . . . . .	138
<b>109. Feiertagsentlohnung</b> . . . . .	138
109.1 Feiertagsentgelt . . . . .	138
109.2 Feiertagsarbeitsentgelt . . . . .	140
109.3 Feiertagsüberstunden . . . . .	141
<b>110. Ferialpraktikanten</b> . . . . .	142
110.1 Ferialpraktikant ohne Taschengeld . . . . .	143
110.2 Ferialpraktikant mit Taschengeld . . . . .	143
110.3 Sonderfall – Praktikanten aus Hochschulstudien . . . . .	144
110.4 Sonderfall – Praktikanten im Hotel- und Gastgewerbe . . . . .	144
110.5 Ausländische Ferialpraktikanten . . . . .	144
<b>111. Finanzverwaltung</b> . . . . .	145
<b>112. Firmen-Pkw – Sachbezug für Privatnutzung</b> . . . . .	146
<b>113. Folgeprovisionen</b> . . . . .	146
<b>114. Formel 7</b> . . . . .	147
<b>115. Fortbildungskosten</b> . . . . .	147
<b>116. Freibetrag für sonstige Bezüge</b> . . . . .	147
<b>117. Freibetragsbescheid (§ 63 EStG)</b> . . . . .	147
<b>118. Freie oder verbilligte Abgabe von Getränken (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG; § 49 Abs 3 Z 13 ASVG)</b> . . . . .	149
<b>119. Freie oder verbilligte Beförderung (§ 26 Z 5 EStG; § 49 Abs 3 Z 20 ASVG)</b> . . . . .	149
<b>120. Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG; § 49 Abs 3 Z 12 ASVG)</b> . . . . .	149
<b>121. Freier oder verbilligter Hastrunk</b> . . . . .	152
<b>122. Freigestellte Mitglieder des Betriebsrates und Personalvertreter (§ 68 Abs 7 EStG; § 49 Abs 3 Z 21 ASVG)</b> . . . . .	153
122.1 Reisekosten . . . . .	153
<b>123. Freiwillige Abfertigung</b> . . . . .	154
<b>124. Freiwillige Beiträge zu einer inländischen gesetzlichen Krankenversicherung</b> . . . . .	154
<b>125. Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs 1 Z 16 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 ASVG)</b> . . . . .	155
<b>126. Gefahrenzulage</b> . . . . .	156
<b>127. Geldstrafen – Geldbußen</b> . . . . .	156
<b>128. Gemeinsame Auszahlung von verschiedenen Pensionen (§ 47 Abs 3–5 EStG)</b> . . . . .	157
<b>129. Geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer</b> . . . . .	158
<b>130. Geschäftsführer</b> . . . . .	161
130.1 Geschäftsführer (Fremdgeschäftsführer) bzw Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von maximal 25% (nicht wesentlich beteiligter Gesellschafter-Geschäftsführer) . . . . .	161
130.2 Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von mehr als 25% . . . . .	163

## Inhaltsverzeichnis

---

131. Gesundheitsförderung .....	168
132. Gewinnbeteiligung .....	168
133. Gleitzeitguthaben .....	173
134. Gratifikationen .....	174
135. Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag .....	174
136. Grenzgänger .....	175
137. Grenzgänger und Doppelbesteuerungsabkommen .....	177
138. Gruppenmerkmal .....	178
139. Haftung (§ 82 EStG; § 67 ASVG) .....	179
140. Heiratsbeihilfe .....	181
141. Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile bei der Veranlagung (besonderer Progressionsvorbehalt) .....	181
142. Homeoffice/Telearbeit .....	181
142.1 Steuerfreie bzw nichtsteuerbare Leistungen des Arbeitgebers .....	181
142.2 Lohnkonto und Lohnzettel .....	184
142.3 Pendlerpauschale .....	184
142.4 Werbungskosten .....	184
142.5 Mobiliar .....	185
143. Impfungen .....	187
144. Incentive-Reisen .....	188
145. Insolvenz-Entgelt (§ 69 Abs 6 EStG) .....	188
146. Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag (IE) .....	189
147. Internatskosten .....	190
148. Jahreskarte .....	190
149. Jahresnetzkarte .....	190
150. Jobticket .....	191
151. Jubiläumsgelder .....	191
151.1 Jubiläumsgeld als freiwillige Abfertigung .....	192
152. Kalte Progression .....	192
153. Kammerumlagen und Pflichtbeiträge zu Versorgungseinrichtungen der Ärztekammer .....	195
154. Kammerumlage 2 .....	195
155. Karenzentschädigung .....	195
156. Kilometergelder bei Benutzung eines eigenen Kfz .....	196
157. Kinderbetreuungsgeld (§ 3 Abs 1 Z 5 lit c EStG) .....	198
158. Kinderbetreuungskosten (§ 34 Abs 9 EStG) .....	198
159. Kinderfreibetrag (§ 106a EStG) .....	198
160. Kirchenbeiträge .....	198
161. Kinderzuschlag .....	199
162. Klimabonus .....	200
163. Kommunalsteuer – Prüfung .....	200

X

[manz.at/lohnsteuer](http://manz.at/lohnsteuer)

<b>164. Konkurrenzklausel</b>	202
<b>165. Kontoführungskosten für eigene Mitarbeiter</b>	203
<b>166. Konventionalstrafe</b>	204
<b>167. Krankenentgelt</b>	205
167.1 Zeitpunkt der Lohnzettelübermittlung bei Krankenentgelt	205
<b>168. Krankengeld (§ 69 Abs 2 EStG)</b>	207
168.1 Krankengeldzuschüsse	208
<b>169. Kundenbindungsprogramme</b>	208
<b>170. Kündigungsschädigungen</b>	208
<b>171. Künstliche Befruchtung</b>	212
<b>172. Kurzarbeit – COVID-19-Kurzarbeit</b>	212
<b>173. Kurzarbeitsbeihilfe – Prüfung (§§ 12 ff CFPG)</b>	216
<b>174. Laufende Bezüge</b>	217
<b>175. Lehrbeauftragte</b>	217
<b>176. Lehrlinge</b>	219
<b>177. Lohnabrechnung („Monatslohnzettel“)</b>	221
<b>178. Lohnbescheinigung (§ 84 a EStG)</b>	221
<b>179. Lohnfortzahlung im Krankheitsfall</b>	222
179.1 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Arbeiter und Angestellte	222
179.2 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Lehrlinge	224
179.3 Feiertag – Krankenstand	225
<b>180. Lohnfortzahlung im Katastrophenfall</b>	226
<b>181. Lohnkonto (§ 76 EStG)</b>	227
181.1 Allgemeines	227
181.2 Lohnkontenverordnung	229
<b>182. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 EStG)</b>	230
<b>183. Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)</b>	232
<b>184. Lohnsteuerprüfung – PLB (§ 86 EStG)</b>	233
<b>185. Lohnsteuertarif (§ 66 EStG)</b>	235
185.1 Bruttobezüge – Bemessungsgrundlage (§ 62 EStG)	236
185.2 Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	236
<b>186. Lohn- und Sozialdumping</b>	237
<b>187. Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)</b>	240
<b>188. Lohnzettel (§ 84 EStG)</b>	241
188.1 Inhalt des Lohnzettels	243
<b>189. Lohnzettelarten</b>	244
189.1 Rechtsgrundlage für Lohnzettelarten	245
<b>190. Mankogeld</b>	245
<b>191. Mehrarbeit</b>	245
<b>192. Mitarbeiterbeteiligung (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)</b>	246
<b>193. Mitarbeiterbeteiligungsstiftung (§ 3 Abs 1 Z 15 c und Z 15 d EStG)</b>	246
<b>194. Mitarbeiterprämie</b>	248

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>195. Mitarbeiterrabatte</b> . . . . .	250
<b>196. Mittagsbetreuung in Pflichtschulen durch den Schulerhalter   (§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG)</b> . . . . .	253
<b>197. Mitversicherung in der Sozialversicherung</b> . . . . .	253
<b>198. Montagezulage</b> . . . . .	254
<b>199. Nachtschwerarbeitsbeitrag (NB)</b> . . . . .	254
<b>200. Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren</b> . . . . .	254
<b>201. Nachzahlungen und nachträgliche Zahlungen von Arbeitslohn   (§ 67 Abs 8 lit c EStG)</b> . . . . .	255
201.1 Nachzahlungen für das abgelaufene Kalenderjahr bis 15. 2. des Folgejahres . . . . .	255
201.2 Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre ohne willkürliche Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes . . . . .	256
201.3 Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre bei willkürlicher Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes . . . . .	256
201.4 Nachzahlungen für das laufende Kalenderjahr . . . . .	256
201.5 Nachzahlungen im Zusammenhang mit der Altersteilzeit . . . . .	256
201.6 Nachzahlungen im Zusammenhang mit dem LSD-BG . . . . .	257
<b>202. Nettolohnvereinbarung</b> . . . . .	258
<b>203. Neugründungs-Förderungsgesetz</b> . . . . .	258
<b>204. Ordensangehörige</b> . . . . .	259
<b>205. Öffi-Ticket</b> . . . . .	260
<b>206. Partnerschaftsbonus</b> . . . . .	260
<b>207. Pauschalierung von Lohnsteuer (§ 69 EStG)</b> . . . . .	260
<b>208. Pauschalierung von Lohnsteuernachforderungen (§ 86 Abs 2 EStG)</b> . . . . .	261
<b>209. Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)</b> . . . . .	262
209.1 Allgemeines . . . . .	262
209.2 Pendlerpauschale . . . . .	262
209.3 Kleines Pendlerpauschale . . . . .	263
209.4 Großes Pendlerpauschale . . . . .	264
209.5 Berechnung der Entfernung . . . . .	266
209.6 Teilstrecken . . . . .	266
209.7 Mehrfacher Wohnsitz . . . . .	266
209.8 Wechselschicht . . . . .	266
209.9 Gleitzeit . . . . .	267
209.10 Pendlerrechner . . . . .	267
209.11 Pendlerverordnung . . . . .	268
209.12 Pendlerpauschale bei mehreren Mittelpunkten der Tätigkeit . . . . .	268
209.13 Vorliegen von mehreren Dienstverhältnissen . . . . .	269
209.14 Pendlereuro . . . . .	269
209.15 Antragstellung (Pendlerpauschale/Pendlereuro) und Haftung . . . . .	270
209.16 Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen . . . . .	271
209.17 Pendlerpauschale und Veranlagung . . . . .	271
209.18 Erhöhter Verkehrsabsetzbetrag . . . . .	271
209.19 Kundenbesuche auf der Strecke Wohnung – Arbeitsstätte . . . . .	272
209.20 Lehrlingsfreifahrt – Pendlerpauschale . . . . .	272
209.21 Firmenauto . . . . .	272

209.22 Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG) . . . . .	273
209.23 Werkverkehr und Kostenbeiträge des Arbeitnehmers (§ 26 Z 5 lit a EStG; § 16 Abs 1 Z 6 lit i EStG) . . . . .	273
209.24 Zurverfügungstellung einer Wochen-, Monats- oder Jahreskarte (Öffi-Ticket) oder Kostenbeiträge des Arbeitgebers (§ 26 Z 5 lit b EStG) . . . . .	274
209.25 Pendlerpauschale bei Zurverfügungstellung einer Wochen-, Monats- oder Jah- reskarte (Öffi-Ticket) oder Kostenbeiträge des Arbeitgebers (§ 26 Z 5 lit b EStG; § 16 Abs 1 Z 6 lit i EStG) . . . . .	276
209.26 Gemeinsame Regelungen betreffend Werkverkehr und Öffi-Ticket . . . . .	278
209.27 Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte, die vom Arbeitgeber ersetzt werden (§ 26 Z 4 lit a EStG) . . . . .	279
<b>210. Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)</b> . . . . .	280
<b>211. Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG)</b> . . . . .	280
211.1 Anspruchsvoraussetzungen . . . . .	281
211.2 Besteuerung nach Tarif (§ 67 Abs 10 EStG) . . . . .	281
211.3 Auszahlungszeitpunkt . . . . .	282
211.4 Übertragung in Pensionskasse . . . . .	282
211.5 Auszahlung in Teilbeträgen . . . . .	282
211.6 Dreijahresverteilung . . . . .	282
211.7 Abfindung von Pensionen durch inländische Pensionskassen . . . . .	283
<b>212. Pensionsbezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung</b> . . . . .	284
<b>213. Pensionsbonus</b> . . . . .	284
<b>214. Pensionskassenbeiträge</b> . . . . .	284
<b>215. Pflegefreistellung</b> . . . . .	285
215.1 Anspruch (§ 16 Abs 1 UrlG) . . . . .	286
215.2 Notwendige Pflege . . . . .	286
215.3 Nahe Angehörige . . . . .	287
215.4 Begleitfreistellung . . . . .	287
215.5 Nachweis . . . . .	288
215.6 Regelmäßige wöchentliche Arbeitszeit . . . . .	288
215.7 Erweiterter Pflegefreistellungsanspruch (§ 16 Abs 2 UrlG) . . . . .	288
215.8 Unterbrechung eines vereinbarten Urlaubs . . . . .	289
215.9 Entgeltfortzahlungsanspruch . . . . .	289
<b>216. Pflegegeld</b> . . . . .	289
<b>217. Pflegekarenz (§ 14c AVRAG)</b> . . . . .	290
217.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG) . . . . .	290
217.2 Nahe Angehörige . . . . .	291
217.3 Arbeitsrechtliche Ansprüche . . . . .	291
217.4 Rechtsanspruch auf Pflegekarenz . . . . .	292
217.5 Pflegekarenzgeld . . . . .	293
<b>218. Pflegeteilzeit (§ 14d AVRAG)</b> . . . . .	293
218.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG) . . . . .	293
218.2 Arbeitsrechtliche Ansprüche . . . . .	295
218.3 Pflegekarenzgeld . . . . .	295
218.4 Rechtsanspruch auf Pflegeteilzeit . . . . .	295
<b>219. Pflegetätigkeit</b> . . . . .	295

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>220. Pflichtbeiträge</b> .....	296
<b>221. Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG)</b> .....	296
221.1 Pflichtveranlagung unbeschränkt Steuerpflichtiger .....	296
221.2 Pflichtveranlagung beschränkt Steuerpflichtiger .....	298
<b>222. Poolschwester</b> .....	298
<b>223. Postensuchtage</b> .....	299
<b>224. Prämien</b> .....	299
<b>225. Prämien für Diensterfindungen</b> .....	300
<b>226. Prämien für Verbesserungsvorschläge</b> .....	301
<b>227. Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108 a EStG)</b> .....	301
<b>228. Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§§ 108 g – 108 i EStG)</b> .....	302
228.1 Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG .....	303
<b>229. Provisionen (§ 25 EStG)</b> .....	304
<b>230. Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten)</b> .....	305
<b>231. Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge (PLB)</b> .....	305
<b>232. Rechtssicherheit bei der Abgrenzung von selbständiger und unselbständiger Tätigkeit</b> .....	305
232.1 Versicherungszuordnung aufgrund der Anmeldung zur Pflichtversicherung ..	306
232.2 Versicherungszuordnung im Rahmen einer PLB – Prüfung lohnabhängiger Abgaben und Beiträge .....	306
232.3 Versicherungszuordnung auf Antrag .....	307
232.4 Bindungswirkung der Versicherungszuordnung für die steuerliche Qualifikation der Einkünfte .....	307
232.5 Überrechnung entrichteter Beiträge bei Umqualifizierung .....	307
<b>233. Regelbedarfssätze</b> .....	308
<b>234. Regionaler Klimabonus</b> .....	308
<b>235. Rehabilitationsgeld (§ 143 a ASVG)</b> .....	309
<b>236. Reinigung typischer Berufskleidung</b> .....	309
<b>237. Reisekosten</b> .....	310
237.1 Allgemeines .....	310
237.2 Funktionaler Arbeitsplatz .....	311
237.3 Fahrtkostenersätze gemäß § 26 Z 4 lit a EStG .....	311
237.4 Tages- und Nächtigungsgelder nach § 26 Z 4 EStG .....	318
237.5 Nächtigungsgelder .....	322
237.6 Dienstreise in Kombination mit Vor-/Zwischen-/Danach-Privataufenthalt .....	341
237.7 Pauschale Reisekosten für Sportler .....	341
237.8 Reisekosten für Mitglieder des Betriebsrats und Personalvertreter .....	344
237.9 Werbungskosten bei beruflich veranlassten Reisen – Abgrenzung zu Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte .....	344
<b>238. Renten aus der Unfallversicherung, nach dem Kriegsopfersorgungsgesetz und dem Opferfürsorgegesetz</b> .....	345
<b>239. Repräsentationskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)</b> .....	345
<b>240. Rückzahlung von Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG)</b> .....	345

<b>241. Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (§ 69 Abs 5 EStG) .....</b>	346
<b>242. Sachbezüge (§ 15 EStG; § 49 Abs 1 ASVG) .....</b>	346
242.1 Firmenauto, Firmenfahrrad, Firmenmotorrad (§ 4 bis § 4b SachbezugswerteV)	349
242.2 Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes (§ 4a SachbezugswerteV) .....	367
242.3 Dienstwohnung .....	367
242.4 Wohnraum für Arbeitnehmer in der Land- und Forstwirtschaft .....	377
242.5 Bonusmeilen .....	378
242.6 Freie Station (§ 1 SachbezugswerteV) .....	379
242.7 Zinsenersparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG iVm § 5 SachbezugswerteV) .....	380
242.8 Kostenlos oder verbilligt abgegebene Optionen (§ 7 SachbezugswerteV) .....	384
242.9 Unentgeltliche Kontoführung .....	385
242.10 Personalrabatte .....	385
242.11 Incentive-Reisen .....	386
242.12 Aliquotierung des Sachbezugswerts (LStR Rz 175) .....	386
242.13 Sachbezüge nach Ende des Dienstverhältnisses und bei Karenzen .....	387
<b>243. Sachzuwendungen .....</b>	387
<b>244. Schadenersatzleistungen .....</b>	387
<b>245. Schlechtwetterentschädigungsbeitrag .....</b>	388
<b>246. Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 EStG) .....</b>	388
<b>247. Service-Entgelt .....</b>	397
<b>248. Soldaten – Steuerbefreiung (§ 3 Z 22a und b EStG) .....</b>	397
<b>249. Solidarabgabe .....</b>	397
<b>250. Sonderausgaben (§ 18 EStG) .....</b>	398
250.1 Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug .....	398
<b>251. Sonstige Bezüge (§ 67 EStG; § 49 Abs 2 ASVG) .....</b>	400
251.1 Arbeitsrechtliche Bestimmungen .....	400
251.2 Fälligkeit der Sonderzahlung .....	400
251.3 Höhe der Sonderzahlung .....	401
251.4 Wechsel der Beschäftigung .....	402
251.5 Aliquotierung der Sonderzahlungen .....	403
251.6 Aliquotierung bei Beendigung des Lehrverhältnisses .....	404
251.7 Aliquotierung Präsenz-, Zivil- oder Ausbildungsdienst und Mutterschutz .....	404
251.8 Nachverrechnung von Sonderzahlungen .....	405
251.9 Kürzung der Sonderzahlungen bei entgeltfreien Zeiten .....	405
251.10 Sonderzahlung bei Austritt des Arbeitnehmers .....	406
251.11 Freiwillig gewährte Sonderzahlungen (Gewohnheitsrecht) .....	407
251.12 Abgabenmäßige Behandlung .....	407
251.13 Maximales Jahressechstel und Aufrollungsverpflichtung des Arbeitgebers (Kontrollsechstel) .....	414
251.14 Sonstige Bezüge bei Grenzgängern .....	419
251.15 Sechsteloptimierung – Formel 7 .....	420
<b>252. Sozialpläne .....</b>	431
252.1 Abgabenrechtliche Behandlung von Sozialplanzahlungen .....	432
<b>253. Sozialversicherungsbeiträge von sonstigen Bezügen (§ 67 EStG) .....</b>	437

## Inhaltsverzeichnis

---

254. Sozialversicherungsprüfung (§ 41 a ASVG) .....	437
255. Spenden (§ 4 a EStG) .....	437
256. Sportlerbegünstigung .....	439
257. Sprachkurse .....	439
258. Start-Up-Mitarbeiterbeteiligung .....	440
259. Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG) .....	445
259.1 Steuererklärungspflicht für unbeschränkt Steuerpflichtige .....	445
259.2 Steuererklärungspflicht für beschränkt Steuerpflichtige .....	446
260. Steuerschuldner (§ 83 EStG) .....	446
261. Stipendien .....	447
262. Stockablösen eines Versicherungsvertreters .....	449
263. SV-Rückerstattung .....	449
264. Tagesmütter .....	451
265. Tantiemen als Arbeitslohn .....	452
266. Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG) .....	452
267. Teilpension .....	452
268. Telearbeit .....	453
269. Teuerungsprämie .....	453
270. Tod eines Dienstnehmers .....	453
270.1 Allgemein .....	453
270.2 Sterbegelder – Todesfallbeiträge .....	454
270.3 Gesetzliche Abfertigung .....	454
270.4 Weiterzahlung von Bezügen des verstorbenen Arbeitnehmers bis Monatsende .....	455
270.5 Bezüge aufgrund von Sonderverträgen an Rechtsnachfolger .....	455
270.6 Arbeitnehmerveranlagung eines Verstorbenen .....	455
271. Trinkgelder .....	455
272. Übernommene Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung .....	457
272.1 Übernahme im Zusammenhang mit Sachbezügen .....	457
272.2 Übernahme im Zusammenhang mit Schlechtwetterentschädigung .....	458
272.3 Übernahme im Zusammenhang mit einer Altersteilzeitvereinbarung .....	458
272.4 Übernahme im Zusammenhang mit einer PLB .....	458
272.5 Übernahme bei Vorständen .....	459
272.6 Übernahme bei Kurzarbeitsunterstützungen .....	459
272.7 Werbungskosten im Zusammenhang mit übernommenen Sozialversicherungsbeiträgen .....	459
273. Überstundenzuschläge (§ 68 EStG) .....	459
273.1 Überstunden bei Teilzeitbeschäftigen .....	461
273.2 Mehrarbeitszuschläge bei teilzeitbeschäftigten Arbeitnehmern .....	462
273.3 Herausschälen von Überstundenzuschlägen gemäß § 68 Abs 2 EStG .....	462
273.4 Nachtarbeit .....	462
273.5 Herausschälen von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nacharbeit .....	464
273.6 Überstundenpauschalen .....	464
273.7 Überstunden bei Durchrechnung der Normalarbeitszeit .....	464
273.8 Gleitzeitguthaben .....	466

273.9 Zulagen und Zuschläge im regelmäßigen Entgelt .....	466
<b>274. Überwälzung der Lohnsteuer .....</b>	<b>466</b>
<b>275. Umschulungsmaßnahmen .....</b>	<b>467</b>
<b>276. Umzugskosten, Übersiedlungskosten (§ 26 Z 6 EStG; § 49 Abs 3 Z 4 ASVG) .....</b>	<b>468</b>
<b>277. Unentgeltliche Kontoführung .....</b>	<b>469</b>
<b>278. Unregelmäßigkeiten bei der Abfuhr (§ 79 EStG) .....</b>	<b>469</b>
<b>279. Unterhaltsabsetzbetrag .....</b>	<b>470</b>
<b>280. Urlaubsentgelt gemäß § 8 BUAG .....</b>	<b>471</b>
280.1 Auszahlung durch den Arbeitgeber .....	471
280.2 Auszahlung durch die BUAK .....	472
<b>281. Urlaubsersatzleistung – Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG) .....</b>	<b>474</b>
281.1 Abgeltung des nicht verbrauchten Urlaubs in Form einer freiwilligen Abfertigung .....	475
281.2 Abgeltung von Urlaubstagen im Rahmen eines Vergleichs .....	475
281.3 Postensuchtage .....	476
281.4 Urlaubsablöse bei aufrechtem Dienstverhältnis .....	476
<b>282. Veränderliche Werte in der Sozialversicherung .....</b>	<b>477</b>
<b>283. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG) .....</b>	<b>478</b>
283.1 Pflichtveranlagung .....	478
283.2 Antragsveranlagung .....	479
283.3 Automatische Veranlagung .....	479
283.4 Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung .....	480
<b>284. Veranlagung von unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern .....</b>	<b>481</b>
<b>285. Vereinsmitglieder und deren Einkünfte – Freiwilligenpauschale (§ 3 Abs 1 Z 42 EStG) .....</b>	<b>482</b>
<b>286. Vergleichssummen .....</b>	<b>485</b>
286.1 Allgemeines .....	485
286.2 Abgabenmäßige Behandlung .....	485
286.3 Kündigungsanfechtung .....	486
286.4 Vergleichssumme im Zusammenhang mit Anwartschaft gegenüber einer BV-Kasse .....	486
286.5 Gemeinsame Versteuerung mit anderen Bezügen .....	487
286.6 Aufteilung einer Vergleichssumme .....	487
286.7 Enthaltene steuerfreie Bezüge .....	487
286.8 Ausnahmen von der Besteuerung als Vergleichssumme .....	488
<b>287. Verjährung .....</b>	<b>491</b>
<b>288. Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG) .....</b>	<b>492</b>
<b>289. Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4 EStG) .....</b>	<b>493</b>
289.1 Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5 EStG) .....	493
<b>290. Vertretungsärzte/Notärzte .....</b>	<b>493</b>
<b>291. Verzugszinsen in der Sozialversicherung .....</b>	<b>494</b>
<b>292. Volontäre .....</b>	<b>494</b>
<b>293. Vorschüsse .....</b>	<b>495</b>
<b>294. Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer .....</b>	<b>495</b>

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>295. Werbungskosten gemäß § 16 EStG</b>	496
295.1 Gewerkschaftsbeiträge und ähnliche Beiträge für Berufsverbände und Interessensvertretungen	496
295.2 Betriebsratsumlage	497
295.3 Reisekosten (§ 16 Abs 1 Z 9 EStG)	497
295.4 Fahrtkosten	497
295.5 Schäden aufgrund höherer Gewalt	498
295.6 Abgrenzung zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	499
295.7 Verpflegungsmehraufwand	499
295.8 Mittelpunkt der Tätigkeit an einem Einsatzort	499
295.9 Tagesgelder bei eintägigen Reisen	499
295.10 Nächtigungskosten als Werbungskosten	500
295.11 Nächtigungskosten im Zusammenhang mit einer doppelten Haushaltsführung	500
295.12 Nichtselbständig tätige Tagesmütter – Werbungskosten	501
295.13 Weitere Werbungskosten	501
295.14 Werbungskosten aufgrund der Verordnung zu § 17 Abs 6 EStG	501
<b>296. Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)</b>	508
296.1 Werkverkehr – Spezialfahrzeuge	508
296.2 Steuerliche Behandlung des Werkverkehrs	509
<b>297. Werkzeuggeld</b>	510
<b>298. Widerrechtlich beschaffte Bezüge</b>	510
<b>299. Wiedereingliederungsteilzeit</b>	510
299.1 Voraussetzungen	511
299.2 Rahmen der Arbeitszeitreduktion	511
299.3 Wiedereingliederungsgeld	511
<b>300. Wiener Dienstgeberabgabe</b>	512
<b>301. Wohnbauförderungsbeitrag (WFB)</b>	514
<b>302. Zählgeld (Fehlgeld, Mankogeld)</b>	514
<b>303. Zehrgeld</b>	514
<b>304. Zeitkonto, Zeitwertkonto</b>	515
<b>305. Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG)</b>	515
305.1 Pensionsnachzahlungen	516
305.2 Nachzahlungen aus dem Insolvenzverfahren	516
305.3 Nachzahlungen von Rehabilitationsgeld, Krankengeld und Leistungen aus der Arbeitslosenversicherung	517
305.4 Lohnzettelübermittlung	517
<b>306. Zukunftssicherung des Arbeitgebers für den Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15a EStG)</b>	517
306.1 Er- und Ablebensversicherung	518
306.2 Durch Arbeitnehmer abgeschlossene Versicherung	519
306.3 Beendigung eines Dienstverhältnisses	519
306.4 Pensionisten	519
306.5 Nachversteuerung durch den Arbeitgeber	520
306.6 Hinterlegung der Versicherungspolizzen	520
306.7 Bezugsumwandlung	520
306.8 Beitragszahlungen des Arbeitnehmers	521
306.9 Übertragung der Zukunftsvorsorgemaßnahme an den neuen Arbeitgeber	521

## Inhaltsverzeichnis

---

306.10 Jährliche Prämienleistung . . . . .	521
<b>307. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag . . . . .</b>	<b>522</b>
<b>308. Zuschläge für Sonntags- und Nachtarbeit (§ 68 EStG) . . . . .</b>	<b>522</b>
308.1 Sonntagsarbeit . . . . .	523
308.2 Zuschläge für Ersatzruhetage . . . . .	523
<b>309. Zuschüsse des Arbeitgebers für Carsharing emissionsfreier Fahrzeuge . . . . .</b>	<b>524</b>
<b>310. Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG) . . . . .</b>	<b>525</b>
<b>311. Zuschüsse aus Sozialfonds (§ 3 Abs 1 Z 38 EStG) . . . . .</b>	<b>528</b>
<b>312. Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG) . . . . .</b>	<b>530</b>
<b>Checklisten</b>	
Jahresarbeiten in der Lohnverrechnung . . . . .	535
Steuerspar-Checkliste . . . . .	535
Kontroll-Checkliste . . . . .	537
Meldungs-Checkliste . . . . .	541
Erledigungs-Checkliste . . . . .	547
<b>Tabellenteil</b>	
Allgemeine Voraussetzungen zur Steuerberechnung . . . . .	551
Lohnsteuertabelle täglich für Aktive . . . . .	567
Lohnsteuertabelle monatlich für Aktive . . . . .	569
Netto-Brutto-Tabelle (Nettobezug → Bruttobezug) . . . . .	571
Brutto-Netto-Tabelle (Bruttobezug → Nettobezug) . . . . .	581
Beitragsrechtliche Werte in der Sozialversicherung 2025 . . . . .	591
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>593</b>