

Inhaltsverzeichnis

| | | | |
|----------|---|----|---|
| I | Personalverrechnung | | |
| | Personalverrechnung im Überblick | | |
| | Beginn eines Arbeitsverhältnisses im Überblick | | |
| 1 | Angestellte/r und Arbeiter/in | 7 | 4.6 Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (U-Bahn-Steuer) |
| 2 | Erstellung eines Arbeitsvertrages bzw. eines Dienstzettels | 8 | 5 Weitere Beschäftigungsverhältnisse |
| 3 | Anmeldung bei der Sozialversicherungsanstalt | 9 | 5.1 Abrechnung von Lehrlingseinkommen |
| 4 | Anlage eines Lohnkontos | 9 | 5.1.1 Besonderheiten bei der Aufnahme eines Lehrlings |
| | Während eines Arbeitsverhältnisses | 10 | 5.1.2 Entlohnung eines Lehrlings |
| 1 | Erstellung der laufenden Monatsabrechnung | 11 | 5.2 Abrechnung von geringfügig Beschäftigten |
| 1.1 | Abrechnungsschema | 13 | Ende eines Arbeitsverhältnisses |
| 1.2 | Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung (SV-DNA) | 14 | 1 Abrechnung und Auszahlung offener Entgeltansprüche |
| 1.2.1 | Zusammensetzung und Höhe des SV-DNA | 14 | 2 Ausstellung einer Arbeitsbescheinigung |
| 1.2.2 | Berechnung des SV-DNA | 14 | 3 Abmeldung bei der Sozialversicherungsanstalt |
| 1.2.3 | Besonderheit: Arbeitslosenversicherung | 15 | 4 Ausstellung weiterer Unterlagen |
| 1.3 | Die Lohnsteuer | 16 | Die Personalverrechnung – ein Gesamtüberblick |
| 1.3.1 | Ermittlung der Lohnsteuerbemessungsgrundlage | 16 | |
| 1.3.2 | Berechnung der Lohnsteuer | 17 | II Steuerlehre |
| 1.4 | Ermittlung des Auszahlungsbetrages | 19 | |
| 2 | Weitere Bezüge | 19 | Grundbegriffe des Steuerrechts |
| 2.1 | Überstunden | 22 | 1 Abgaben im Überblick |
| 2.2 | Sachbezüge | 25 | 1.1 Abgabenaufkommen in Österreich |
| 2.3 | Aufwandsentschädigungen | 27 | 1.2 Funktionen von Abgaben |
| 2.3.1 | Fahrtkostenersatz | 28 | 2 Steuern und ihre Unterscheidungskriterien |
| 2.3.2 | Tagesgeld | 30 | 2.1 Steuerarten nach dem Empfänger |
| 2.3.3 | Nächtigungsgeld | 32 | 2.2 Steuerarten nach der Erhebungsform |
| 2.3.4 | Aufwandsentschädigung – sozialversicherungs- und lohnsteuerpflichtig? | 33 | 2.3 Steuerarten nach dem Steuergegenstand |
| 3 | Sonderzahlungen (Sonstige Bezüge) | 34 | 2.4 Steuerarten nach dem Steuerträger |
| 3.1 | Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung bei Sonderzahlungen | 36 | 2.5 Steuerarten nach dem Steuertarif |
| 3.2 | Lohnsteuer bei Sonderzahlungen | 37 | 2.6 Steuerarten nach der Art der Verbuchung |
| 3.3 | Ermittlung und Verbuchung der Auszahlungsbeträge bei Sonderzahlungen | 39 | 3 Rechtliche Grundlagen |
| 3.4 | Das Jahressechstel | 39 | Ertragsteuern – Einkommensteuer |
| 3.4.1 | Berechnung des Jahressechstels und der Lohnsteuer | 40 | 1 Die Einkommensteuer im Überblick |
| 3.4.2 | Lohn- und Gehaltsabrechnung inklusive Jahressechstel | 41 | 2 Steuergegenstand |
| 4 | Gesetzliche Lohn- und Gehaltsabgaben des Arbeitgebers | 44 | 2.1 Persönliche Steuerpflicht – Steuersubjekt |
| 4.1 | Dienstgeberanteil zur Sozialversicherung (SV-DGA) | 44 | 2.1.1 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht |
| 4.2 | Beiträge zur Betriebsvorsorgekasse (BV-Kasse) | 44 | 2.1.2 Beschränkte Einkommensteuerpflicht |
| 4.3 | Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB) | 47 | 2.2 Sachliche Steuerpflicht – Steuerobjekt |
| 4.4 | Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ) | 48 | 2.2.1 Einkunftsarten – Einkommen |
| 4.5 | Kommunalsteuer (KommSt) | 48 | 2.2.2 Abgrenzung der sieben Einkunftsarten |
| | | 49 | 2.3 Nicht steuerbare Einkünfte |
| | | 49 | 3 Steuerbefreiungen |
| | | 49 | 4 Einkünfteermittlung |
| | | 49 | 4.1 Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung |
| | | 49 | 4.2 Außerbetriebliche Einkünfte – Überschussermittlung |
| | | 49 | 4.3 Pauschalierung |
| | | 49 | 4.4 Gewinnfreibetrag (gemäß § 10 EStG) |
| | | 49 | 4.5 Verlustverwertung |
| | | 49 | 4.6 Gesamtbetrag der Einkünfte |

| | | | | | |
|------------------------------|---|-----|-------|---|-----|
| 5 | Steuerbemessungsgrundlage | 81 | 2.1.1 | Leistungen | 124 |
| 5.1 | Sonderausgaben | 81 | 2.1.2 | Eigenverbrauch im Inland | 126 |
| 5.2 | Außergewöhnliche Belastungen | 82 | 2.1.3 | Einfuhr von Gegenständen aus Drittländern | 126 |
| 6 | Steuertarif und Abschlusszahlung | 85 | 2.1.4 | Innergemeinschaftlicher Erwerb | 126 |
| 6.1 | Der Einkommensteuertarif | 85 | 2.2 | Nicht steuerbare Umsätze | 127 |
| 6.2 | Steuerabsetzbeträge | 87 | 3 | Steuerbefreiungen | 128 |
| 6.3 | Ermittlung der Abschlusszahlung | 88 | 3.1 | Echte Steuerbefreiungen | 128 |
| 7 | Steuererhebung – Veranlagung zur Einkommensteuer | 89 | 3.2 | Unechte Steuerbefreiungen | 129 |
| 7.1 | Einkommensteuervorauszahlungen | 89 | 4 | Steuersätze | 130 |
| 7.2 | Einkommensteuererklärung | 89 | 5 | Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 132 |
| Weitere Ertragsteuern | | 103 | 5.1 | Ordnungsgemäße Rechnung | 132 |
| 1 | Lohnsteuer (LSt) und Arbeitnehmerveranlagung | 103 | 5.1.1 | Inhalt der Rechnung | 132 |
| 1.1 | Arten der Arbeitnehmerveranlagung | 103 | 5.1.2 | Form der Rechnung | 133 |
| 1.2 | Durchführung der freiwilligen Arbeitnehmerveranlagung | 104 | 5.1.3 | Gutschrift | 133 |
| 2 | Kapitalertragsteuer (KESt) | 110 | 5.1.4 | Anzahlungsrechnung | 133 |
| 2.1 | Steuergegenstand und Steuerbefreiungen | 110 | 5.1.5 | Dauerrechnung | 133 |
| 2.2 | Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebung | 110 | 5.2 | Recht auf Vorsteuerabzug | 133 |
| 3 | Immobilienwertsteuer (ImmoESt) | 112 | 6 | Erhebung der Umsatzsteuer | 134 |
| 3.1 | Steuergegenstand | 112 | 6.1 | Steuerschuldner | 134 |
| 3.2 | Steuerbefreiungen | 112 | 6.2 | Entstehung der Steuerschuld | 134 |
| 3.3 | Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebung | 112 | 6.2.1 | Sollbesteuerung (Besteuerung nach vereinbarten Entgelten) | 135 |
| 4 | Körperschaftsteuer | 114 | 6.2.2 | Istbesteuerung (Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten) | 136 |
| 4.1 | Steuergegenstand | 114 | 7 | Binnenmarkt | 137 |
| 4.1.1 | Unbeschränkte Steuerpflicht | 115 | 7.1 | Besteuerungsprinzipien | 137 |
| 4.1.2 | Beschränkte Steuerpflicht | 115 | 7.2 | Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nummer) | 138 |
| 4.2 | Steuerbefreiungen | 115 | 8 | Übergang der Steuerschuld – Reverse-Charge-System | 139 |
| 4.3 | Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebung | 116 | 8.1 | Reverse-Charge-System | 139 |
| 4.4 | Gewinnausschüttung und Gesamtsteuerbelastung | 117 | 8.2 | Rechnungslegung bei RC | 140 |
| 4.5 | Berechnung der Körperschaftsteuer | 118 | 8.3 | Besondere Anwendungsgebiete des RC: Bauleistungen | 141 |
| Umsatzsteuer | | 122 | 9 | Umsatzsteuerverfahren | 143 |
| 1 | Die Umsatzsteuer im Überblick | 122 | 9.1 | Umsatzsteuervoranmeldung | 143 |
| 2 | Steuergegenstand | 123 | 9.2 | Umsatzsteuersteuererklärung | 147 |
| 2.1 | Steuerbare Umsätze | 124 | | Stichwortverzeichnis | 151 |
| | | | | Bildnachweis | 152 |
| | | | | Quellennachweis | 152 |