

# Inhaltsverzeichnis

<b>I</b>	<b>Personalverrechnung</b>	
	<b>Personalverrechnung im Überblick</b>	
	<b>Beginn eines Arbeitsverhältnisses im Überblick</b>	
1	Angestellte/r und Arbeiter/in	7
2	Erstellung eines Arbeitsvertrages bzw. eines Dienstzettels	8
3	Anmeldung bei der Sozialversicherungsanstalt	9
4	Anlage eines Lohnkontos	9
	<b>Während eines Arbeitsverhältnisses</b>	11
1	Erstellung der laufenden Monatsabrechnung	13
1.1	Abrechnungsschema	14
1.2	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung (SV-DNA)	14
1.2.1	Zusammensetzung und Höhe des SV-DNA	15
1.2.2	Berechnung des SV-DNA	16
1.2.3	Besonderheit: Arbeitslosenversicherung	17
1.3	Die Lohnsteuer	19
1.3.1	Ermittlung der Lohnsteuerbemessungsgrundlage	19
1.3.2	Berechnung der Lohnsteuer	22
1.4	Ermittlung des Auszahlungsbetrages	25
2	Weitere Bezüge	27
2.1	Überstunden	28
2.2	Sachbezüge	30
2.3	Aufwandsentschädigungen	32
2.3.1	Fahrtkostenersatz	33
2.3.2	Tagesgeld	34
2.3.3	Nächtigungsgeld	36
2.3.4	Aufwandsentschädigung – sozialversicherungs- und lohnsteuerpflichtig?	37
3	Sonderzahlungen (Sonstige Bezüge)	39
3.1	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung bei Sonderzahlungen	39
3.2	Lohnsteuer bei Sonderzahlungen	40
3.3	Ermittlung und Verbuchung der Auszahlungsbeträge bei Sonderzahlungen	41
3.4	Das Jahressechstel	44
3.4.1	Berechnung des Jahressechstels und der Lohnsteuer	44
3.4.2	Lohn- und Gehaltsabrechnung inklusive Jahressechstel	44
4	Gesetzliche Lohn- und Gehaltsabgaben des Arbeitgebers	47
4.1	Dienstgeberanteil zur Sozialversicherung (SV-DGA)	48
4.2	Beiträge zur Betriebsvorsorgekasse (BV-Kasse)	48
4.3	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB)	49
4.4	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	49
4.5	Kommunalsteuer (KommSt)	49
	<b>Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (U-Bahn-Steuer)</b>	49
	Weitere Beschäftigungsverhältnisse	50
	Abrechnung von Lehrlingseinkommen	50
	Besonderheiten bei der Aufnahme eines Lehrlings	50
	Entlohnung eines Lehrlings	50
	Abrechnung von geringfügig Beschäftigten	51
	<b>Ende eines Arbeitsverhältnisses</b>	52
	Abrechnung und Auszahlung offener Entgeltansprüche	52
	Ausstellung einer Arbeitsbescheinigung	53
	Abmeldung bei der Sozialversicherungsanstalt	53
	Ausstellung weiterer Unterlagen	53
	<b>Die Personalverrechnung – ein Gesamtüberblick</b>	54
	<b>II Steuerlehre</b>	59
	<b>Grundbegriffe des Steuerrechts</b>	60
	1 Abgaben im Überblick	60
	1.1 Abgabenaufkommen in Österreich	61
	1.2 Funktionen von Abgaben	61
	2 Steuern und ihre Unterscheidungskriterien	62
	2.1 Steuerarten nach dem Empfänger	62
	2.2 Steuerarten nach der Erhebungsform	63
	2.3 Steuerarten nach dem Steuergegenstand	63
	2.4 Steuerarten nach dem Steuerträger	64
	2.5 Steuerarten nach dem Steuertarif	64
	2.6 Steuerarten nach der Art der Verbuchung	65
	3 Rechtliche Grundlagen	65
	<b>Ertragsteuern – Einkommensteuer</b>	68
	1 Die Einkommensteuer im Überblick	68
	2 Steuergegenstand	69
	2.1 Persönliche Steuerpflicht – Steuersubjekt	69
	2.1.1 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	69
	2.1.2 Beschränkte Einkommensteuerpflicht	69
	2.2 Sachliche Steuerpflicht – Steuerobjekt	70
	2.2.1 Einkunftsarten – Einkommen	70
	2.2.2 Abgrenzung der sieben Einkunftsarten	71
	2.3 Nicht steuerbare Einkünfte	73
	3 Steuerbefreiungen	74
	4 Einkünfteermittlung	75
	4.1 Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung	75
	4.2 Außerbetriebliche Einkünfte – Überschussermittlung	75
	4.3 Pauschalierung	76
	4.4 Gewinnfreibetrag (gemäß § 10 EStG)	78
	4.5 Verlustverwertung	80
	4.6 Gesamtbetrag der Einkünfte	80

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 Innengemeinschaftlicher 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
	<b>Weitere Ertragsteuern</b>	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	Immobilienertragsteuer (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
	<b>Umsatzsteuer</b>	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