

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Zum Gebrauch dieses Buches	XXI
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	2
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	10
2.2.6. Dienstvertrag	10
2.3. Aushangpflichtige Bestimmungen	11
2.4. Verfall, Verjährung	11
3. Abgabenrecht	13
3.1. Sozialversicherung – Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (ASVG) ...	13
3.1.1. Sparten der Sozialversicherung	13
3.1.2. Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (ASVG)	13
3.1.2.1. Pflichtversicherung	14
3.1.2.1.1. Geltungsbereich	14
3.1.2.1.2. Geltungsdauer	14
3.1.2.1.3. Vollversicherung, Teilversicherung	14
3.1.2.1.4. Dienstgeber	15
3.1.2.1.5. Dienstnehmer	15
3.1.2.1.6. Beitragsgrundlage, Beiträge	16
3.1.2.2. Freiwillige Versicherung	16
3.1.2.3. Formalversicherung	16
3.1.3. Auslegungsbehelf	17
3.2. Einkommensteuergesetz (EStG)	17
3.2.1. Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht ...	17
3.2.2. Einkunftsarten	18
3.2.3. Arbeitnehmer, Arbeitgeber, Dienstverhältnis	18
3.2.4. Bemessungsgrundlage, Lohnsteuer	19
3.2.5. Auslegungsbehelf	19
3.3. Andere abgabenrechtliche Bestimmungen	19
4. Dienstverhältnis	20
4.1. Allgemeines	20

4.2.	Arten der Dienstverhältnisse	20
4.2.1.	Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach der Art der Verwendung	20
4.2.1.1.	Angestellte	20
4.2.1.2.	Arbeiter	21
4.2.1.3.	Lehrlinge	21
4.2.1.4.	Weitere Dienstnehmergruppen	21
4.2.2.	Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach deren Dauer ...	21
4.2.2.1.	Probiedienstverhältnis (Probezeit)	21
4.2.2.2.	Befristetes Dienstverhältnis	22
4.2.2.3.	Unbefristetes Dienstverhältnis	23
4.2.3.	Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach der Arbeitszeit	23
5.	Beginn eines Dienstverhältnisses	24
5.1.	Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	24
5.2.	Abgabenrechtliche Verpflichtungen	29
6.	Abrechnung von laufenden Bezügen	37
6.1.	Allgemeines	37
6.2.	Abrechnungsperioden	37
6.3.	Grundbezug	38
6.4.	Abzüge	39
6.4.1.	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	39
6.4.1.1.	Beitragszeitraum – Beitragsgrundlage	39
6.4.1.2.	Beitragsverrechnung – Tarifsystem	41
6.4.1.3.	Selbstabrechnungsverfahren	44
6.4.1.4.	Vorschreibeverfahren	48
6.4.1.5.	Arbeitslosenversicherungsbeitrag: Beitragssenkung bei geringem Entgelt	48
6.4.2.	Lohnsteuer	49
6.4.2.1.	Bildung der Lohnsteuerbemessungsgrundlage	49
6.4.2.2.	Berechnung der Lohnsteuer durch den Arbeitgeber (Effektiv-Tarif-Lohnsteuertabelle, Absetzbeträge)	51
6.4.2.3.	Aufrollung der Lohnsteuer für laufende Bezüge	58
6.4.2.4.	Pendlerpauschale – Pendlereuro	59
6.4.2.5.	Umrechnen des Freibetrags, des Pendlerpauschals und des Pendlereuros	74
6.4.3.	Gewerkschaftsbeitrag	75
6.4.4.	Betriebsratsumlage	75
6.4.5.	Andere Abzüge	75
6.5.	Zusammenfassung	76
6.6.	Abrechnungsbeispiele	76
7.	Abgabefreie laufende Bezugsarten	81
8.	Zulagen und Zuschläge	85
8.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	85
8.1.1.	Mehrarbeit und Mehrarbeitsstundenentlohnung	85
8.1.1.1.	Kollektivvertragliche Mehrarbeit	86
8.1.1.2.	Gesetzliche Teilzeit-Mehrarbeit	86

8.1.2.	Überstundenarbeit und Überstundenentlohnung	88
8.1.3.	Feiertagsentlohnungsformen	92
8.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	93
8.2.1.	Sozialversicherung	93
8.2.2.	Lohnsteuer	94
8.2.3.	Zusammenfassung	104
8.3.	Abrechnungsbeispiel	105
9.	Sachbezüge	107
9.1.	Allgemeines	107
9.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	107
9.2.1.	Sozialversicherung	107
9.2.2.	Lohnsteuer	109
9.2.2.1.	Wert der vollen freien Station	110
9.2.2.2.	Wohnraumbewertung	111
9.2.2.2.1.	Dienstwohnung	111
9.2.2.2.2.	Arbeitsplatznahe Unterkunft	116
9.2.2.3.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kraftfahrzeugs	117
9.2.2.4.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Fahrrads oder Kraftrads	122
9.2.2.5.	Aufladen emissionsfreier Kraftfahrzeuge und Fahrräder ...	123
9.2.2.6.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes	124
9.2.2.7.	Zinsenersparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen	125
9.2.2.8.	Zusätzlich bewertete Sachbezüge	126
9.2.3.	Abgabenfreie Sachbezüge	127
9.2.4.	Mitarbeiterrabatte	127
9.2.5.	Zusammenfassung	129
9.3.	Abrechnungsbeispiel	130
10.	Dienstreise, Dienstfahrten, Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte, Werkverkehr	132
10.1.	Dienstreise	132
10.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	132
10.2.1.	Sozialversicherung	132
10.2.2.	Lohnsteuer	133
10.2.2.1.	Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder	133
10.2.2.1.1.	Lohnsteuerliche Regelungen	133
10.2.2.1.2.	Höhe der nicht steuerbaren bzw. steuerfreien Fahrtkosten- vergütungen, Kilometergelder	136
10.2.2.2.	Tagesgelder	139
10.2.2.2.1.	Lohnsteuerliche Regelungen	139
10.2.2.2.2.	Höhe der nicht steuerbaren bzw. steuerfreien Tagesgelder ...	142
10.2.2.3.	Nächtigungsgelder	150
10.2.3.	Zusammenfassung	152
10.3.	Abrechnungsbeispiel	152
10.4.	Dienstfahrten	154

10.5. Fahrtkostenersätze und „Öffi“-Tickets	155
10.5.1. Fahrtkostenersatz für Fahrten Wohnung– Arbeitsstätte	155
10.5.2. Übernahme der Kosten eines „Öffi“-Tickets	155
10.5.3. Zusammenfassung	157
10.6. Werkverkehr	158
11. Abrechnung von Sonderzahlungen	160
11.1. Allgemeines	160
11.2. Arbeitsrechtliche Bestimmungen	160
11.2.1. Anspruch, Höhe und Fälligkeit	160
11.2.2. Aliquotierung der Sonderzahlungen	161
11.2.3. Mischberechnung der Sonderzahlungen	161
11.3. Abgabenrechtliche Bestimmungen	163
11.3.1. Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	163
11.3.2. Lohnsteuer	166
11.3.2.1. Begünstigte Besteuerung innerhalb des Jahressechstels	166
11.3.2.2. Freiwillige Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge innerhalb des Jahressechstels	173
11.3.2.3. Jahressechstel-Kontrollrechnung mit verpflichtender Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge	174
11.3.2.4. Abgrenzung von laufenden und sonstigen Bezügen	181
11.3.3. Zusammenfassung	183
11.4. Abrechnungsbeispiele	183
12. Abrechnung von Sonderzahlungen mit besonderer Behandlung	186
12.1. Allgemeines	186
12.2. Einmalprämien – Einmalzahlungen	186
12.2.1. Sozialversicherung	186
12.2.2. Lohnsteuer	187
12.3. Jubiläumszuwendungen	187
12.4. Zuwendungen für Diensterfindungen und Verbesserungsvorschläge ...	188
12.5. Freiwillige soziale Zuwendungen	188
12.6. Gewinnbeteiligungen	189
12.7. Zusammenfassung	191
12.8. Vergleichssummen	191
12.8.1. Arbeitsrechtliche Hinweise	191
12.8.2. Sozialversicherung	192
12.8.3. Lohnsteuer	193
12.8.4. Zusammenfassung	196
12.9. Nachzahlungen	197
12.9.1. Arbeitsrechtliche Hinweise	197
12.9.2. Sozialversicherung	197
12.9.3. Lohnsteuer	198
12.9.4. Zusammenfassung	200
12.10. Nachzahlungen in Form eines „13. Abrechnungslaufs“	201
12.10.1. Sozialversicherung	201
12.10.2. Lohnsteuer	201
12.10.3. Zusammenfassung	202
12.11. Exkurs: Zusammenfassende Darstellung der Aufrollungsarten im Bereich der Lohnsteuer	202

13. Krankenstand	203
13.1. Allgemeines	203
13.2. Krankengeld	203
13.3. Entgeltfortzahlung während des Krankenstands	204
13.3.1. Krankenentgelt	204
13.3.1.1. Arbeitsrechtliche Bestimmungen	204
13.3.1.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	207
13.3.1.2.1. Sozialversicherung	207
13.3.1.2.2. Lohnsteuer	208
13.3.1.2.3. Zusammenfassung	208
13.3.2. Vergütung eines Feiertags im Krankheitsfall	209
13.4. Krankenstandsberechnung	210
13.4.1. Krankenstand der Arbeiter	210
13.4.2. Krankenstand der Angestellten	213
13.4.3. Krankenstand der Lehrlinge	216
13.5. Wiedereingliederungsteilzeit	219
13.6. Vergütung der Entgeltfortzahlung	221
13.7. Abrechnungsbeispiel	222
14. Urlaub – Pflegefreistellung	224
14.1. Allgemeines	224
14.2. Urlaub	224
14.2.1. Urlaubsausmaß	224
14.2.2. Aliquotierung des Urlaubs	225
14.2.3. Anrechnungsbestimmungen	226
14.2.4. Teilung, Verbrauch, Verjährung und Aufzeichnungen des Urlaubs	227
14.2.5. Erkrankung während des Urlaubs	228
14.2.6. Arten der Urlaubsgelder	229
14.2.7. Urlaubsentgelt – arbeitsrechtliche Bestimmungen	229
14.2.8. Urlaubsentgelt – abgabenrechtliche Bestimmungen	230
14.2.8.1. Sozialversicherung	230
14.2.8.2. Lohnsteuer	231
14.2.8.3. Zusammenfassung	231
14.2.8.4. Abrechnungsbeispiel	231
14.2.9. Urlaubsablöse	233
14.2.10. Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/ Erstattung von Urlaubsentgelt	234
14.2.10.1. Ersatzleistungs- und Erstattungstatbestände, Berechnung ...	234
14.2.10.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	239
14.3. Pflegefreistellung (Betreuungsfreistellung, Begleitungsfreistellung)	239
15. Sonstige Gründe, die zur Unterbrechung der Dienstleistung bzw. zur Teilzeitarbeit führen	242
15.1. Persönliche Verhinderungen und andere wichtige Gründe	242
15.1.1. Regelungen gem. ABGB bzw. AngG	242
15.1.1.1. Wichtige Gründe in der Person des Dienstnehmers	242
15.1.1.2. Einsatz als freiwilliger Helfer	242

15.1.2.	Familienhospizkarenz (Freistellung bzw. Teilzeitbeschäftigung)	243
15.1.3.	Pflegekarenz – Pflegeteilzeit	245
15.1.4.	Freistellung bei Kinderrehabilitation („Reha“-Freistellung) ...	248
15.2.	Unbezahlter Urlaub	249
15.2.1.	Sozialversicherung	250
15.2.2.	Lohnsteuer	251
15.2.3.	Zusammenfassung	251
15.2.4.	Abrechnungsbeispiel	251
15.3.	Schutzfrist vor und nach einer Entbindung	254
15.4.	Karenz – Teilzeitbeschäftigung – Kinderbetreuungsgeld	255
15.4.1.	Karenz	255
15.4.2.	Teilzeitbeschäftigung („Elternteilzeit“)	258
15.4.2.1.	Anspruch auf Teilzeitbeschäftigung	258
15.4.2.2.	Vereinbarte Teilzeitbeschäftigung	259
15.4.2.3.	Nähere Bestimmungen zu beiden Modellen der Teilzeitbeschäftigung	259
15.4.3.	Kinderbetreuungsgeld	260
15.4.3.1.	Allgemeines	260
15.4.3.2.	Bezugsvarianten	262
15.4.3.3.	Gemeinsame Bestimmungen	262
15.5.	Freistellung anlässlich der Geburt eines Kindes („Papamontat“) – Familienzeitbonus	263
15.6.	Präsenz-, Ausbildungs- oder Zivildienst	265
15.7.	Bildungskarenz – Bildungsteilzeit	266
15.7.1.	Bildungskarenz	266
15.7.2.	Bildungsteilzeit	268
15.8.	Altersteilzeit – Altersteilzeitgeld	270
15.8.1.	Altersteilzeitvereinbarungen	270
15.8.2.	Abgrenzung kontinuierliche Altersteilzeitvereinbarung und Blockzeitvereinbarung	272
15.8.3.	Altersteilzeitgeld	273
15.9.	Kurzarbeit	275
16.	Personen mit besonderer abgabenrechtlicher Behandlung	280
16.1.	Allgemeines	280
16.2.	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	280
16.3.	Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	281
16.4.	Fallweise beschäftigte Personen	282
16.5.	Geringfügig Beschäftigte	284
16.5.1.	Geringfügigkeitsgrenzen	284
16.5.2.	Beitragsverrechnung	289
16.5.2.1.	Verrechnung der Unfallversicherungsbeiträge	289
16.5.2.2.	Verrechnung der Dienstgeberabgabe	291
16.5.2.3.	Meldung des BV-Beitrags	292
16.5.2.4.	Zusammenfassung	292
16.5.3.	Dienstnehmerbeiträge bei mehrfacher Beschäftigung	292
16.5.4.	Abrechnungsbeispiel	293

16.6.	Kombinationen	295
16.7.	Ferialpraktikanten	295
16.7.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	295
16.7.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	296
16.7.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	297
16.8.	Freie Dienstnehmer	297
16.8.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	297
16.8.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	298
16.8.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	299
16.8.4.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	300
16.8.5.	Zusammenfassung	302
16.8.6.	Abrechnungsbeispiel	302
16.9.	Behinderte	304
16.10.	Ältere Personen	306
16.11.	Personen mit geringem Entgelt	310
17.	Beendigung von Dienstverhältnissen	316
17.1.	Arten der Beendigung von Dienst- und Lehrverhältnissen	316
17.1.1.	Zeitablauf bei einem befristeten Dienstverhältnis – Ablauf der Lehrzeit	316
17.1.2.	Tod des Dienstnehmers	317
17.1.3.	Einvernehmliche Lösung	317
17.1.4.	Lösung während der Probezeit	318
17.1.5.	Kündigung	318
17.1.5.1.	Kündigungsfristen und -termine bei Angestellten	318
17.1.5.2.	Kündigungsfristen und -termine bei Arbeitern	319
17.1.5.3.	Kündigungsfristen bei Behinderten	320
17.1.5.4.	Sonstige Bestimmungen	320
17.1.6.	Entlassung	321
17.1.7.	Vorzeitiger Austritt	322
17.1.8.	Vorliegen bestimmter Endigungsgründe	323
17.1.9.	Vorzeitige Lösung	323
17.1.10.	Außerordentliche Auflösung	323
17.2.	Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	323
17.2.1.	Laufender Bezug	323
17.2.2.	Sonderzahlungen	324
17.2.3.	Abfertigungen	324
17.2.3.1.	Gesetzliche Abfertigung	324
17.2.3.2.	Kollektivvertragliche Abfertigungen	330
17.2.3.3.	Freiwillige und vertragliche Abfertigungen	330
17.2.4.	Kündigungsentschädigung	330
17.2.5.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	331
17.2.6.	Abgeltung von Zeitguthaben und Zeitschulden	331
17.3.	Abgabenrechtliche Behandlung der Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	332
17.3.1.	Laufender Bezug	332
17.3.2.	Sonderzahlungen	333

17.3.3.	Kündigungsentschädigung	333
17.3.3.1.	Sozialversicherung	333
17.3.3.2.	Lohnsteuer	334
17.3.4.	Abfertigungen, sonstige Abfindungen, Ersatzleistungen für Urlaubsentgelt, Erstattung von Urlaubsentgelt	335
17.3.4.1.	Sozialversicherung	335
17.3.4.2.	Lohnsteuer	338
17.3.4.3.	Zusammenfassung	346
17.3.5.	Zeitguthaben und Zeitschulden	347
17.3.6.	Abrechnungsbeispiel	348
17.4.	Verpflichtungen, die bei Dienstverhältnisende entstehen	350
17.4.1.	Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	351
17.4.2.	Abgabenrechtliche Verpflichtungen	352
18.	Betriebliche Vorsorge (Abfertigung „neu“)	360
18.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	360
18.1.1.	Dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	360
18.1.2.	Nicht dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	361
18.1.3.	BV-Beitrag	361
18.1.4.	Verfügungsanspruch in Form von Abfertigung	365
18.1.5.	Verfügungsmöglichkeiten	365
18.1.6.	Übertritt (Übertragung)	366
18.1.6.1.	Teilübertritt	366
18.1.6.2.	Vollübertritt	366
18.1.7.	Auswahl der BV-Kasse	367
18.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen – Meldebestimmungen	368
18.2.1.	Sozialversicherung	368
18.2.2.	Lohnsteuer	368
18.2.3.	Zusammenfassung	371
19.	Außenbetriebliche Abrechnung	372
19.1.	Allgemeines	372
19.2.	Abrechnung mit der Österreichischen Gesundheitskasse	372
19.2.1.	Abrechnung nach dem Selbstabrechnungsverfahren	374
19.2.2.	Abrechnung nach dem Vorschreibeverfahren	376
19.2.3.	Bonus aufgrund des Alters	376
19.2.3.1.	Bonussystem für AV-Beitrag (auslaufend)	376
19.2.3.2.	„Alterspensionsbonus“ bei Aufschub des Pensionsantritts ...	377
19.2.3.3.	„Alterspensionsbonus“ für erwerbstätige Pensionsbezieher ...	378
19.2.4.	e-card	378
19.2.5.	Termine	380
19.2.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	380
19.3.	Abrechnung mit dem Finanzamt	380
19.3.1.	Lohnsteuer	381
19.3.2.	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB zum FLAF)	381
19.3.3.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	381

19.3.4.	Firmeninternes Abrechnungsformular	382
19.3.5.	Termine	383
19.3.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	383
19.4.	Abrechnung mit der Stadt(Gemeinde)kasse	384
19.4.1.	Kommunalsteuer (KommSt)	384
19.4.2.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	385
19.4.3.	Termine	387
19.4.4.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	387
19.5.	Betriebsneugründung	387
20.	Veranlagungsverfahren und Freibetragsbescheid	391
20.1.	Allgemeines	391
20.2.	Freibeträge	391
20.2.1.	Werbungskosten	392
20.2.2.	Sonderausgaben	393
20.2.3.	Außergewöhnliche Belastungen	394
20.3.	Veranlagung	395
20.3.1.	Allgemeines	395
20.3.2.	Pflichtveranlagung	395
20.3.3.	Antragsveranlagung	396
20.3.4.	Antragslose Veranlagung	396
20.3.5.	Durchführung der Veranlagung	397
21.	Aufbewahrungsfristen – Meldepflichten – Prüfung – Strafbestimmungen	399
21.1.	Aufbewahrungsfristen	399
21.2.	Meldepflichten	399
21.3.	Gemeinsame Prüfung Lohnabgaben und Beiträge	402
21.4.	Strafbestimmungen	404
21.4.1.	Sozialversicherung	404
21.4.2.	Lohnsteuer, DB zum FLAF, DZ	407
21.4.3.	Kommunalsteuer	408
21.4.4.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	408
21.5.	Barzahlungsverbot in der Baubranche	409
21.6.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfung	409
21.6.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung	409
21.6.2.	Unterentlohnung – Entgeltbegriff	409
21.6.3.	Kontrollorgane und Verfahren	410
21.6.4.	Strafbestimmungen	410
21.6.5.	Vermeidung der Strafbarkeit	411
22.	Regress – Rechtsmittel	412
22.1.	Regress	412
22.1.1.	Sozialversicherung	412
22.1.2.	Lohnsteuer	412
22.2.	Rechtsmittel	413
22.2.1.	Allgemeines	413
22.2.2.	Rechtsmittel im Sozialversicherungsverfahren, Verfahren in Verwaltungssachen	414
22.2.3.	Rechtsmittel im Lohnsteuerverfahren	415

23. Pfändung von Bezügen – Verpfändung von Bezügen	416
23.1. Pfändung von Bezügen	416
23.1.1. Allgemeines	416
23.1.2. Drittschuldnererklärung	416
23.1.3. Ermittlung des pfändbaren und unpfändbaren Betrags	417
23.1.4. Sonderfall: Gesetzliche Abfertigung, Ersatzleistung für Urlaubsentgelt	422
23.1.5. Sonderfall: Unterhaltsforderung	425
23.1.6. Sonstige Bestimmungen	427
23.2. Verpfändung von Bezügen	429
Stichwortverzeichnis.....	431