

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

Prinz, Personalverrechnung: eine Einführung 2025³³, Linde

VII

Inhaltsverzeichnis

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. Abgabenfreie laufende Bezugsarten	81

8. Zulagen und Zuschläge	85
8.1. Arbeitsrechtliche Bestimmungen	85
8.1.1. Mehrarbeit und Mehrarbeitsstundenentlohnung	86
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	127
9.2.3. Abgabenfreie Sachbezüge	127
9.2.4. Mitarbeiterrabatte	128
9.2.5. Zusammenfassung	129
9.3. Abrechnungsbeispiel	131
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 Fahrtkostenvergütungen, 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	153
10.4. Dienstfahrten	155
10.5. Fahrtkostenersätze und Kostenübernahme eines „Öffi“-Tickets	156
10.5.1. Fahrtkostenersatz für Fahrten Wohnung– Arbeitsstätte	156
10.5.2. Übernahme der Kosten eines „Öffi“-Tickets	156
10.5.3. Zusammenfassung	158
10.6. Werkverkehr	159
10.7. Verwendung eines „Öffi“-Tickets im Rahmen von Dienstreisen	160
10.7.1. Privates „Öffi“-Ticket	160
10.7.2. Begünstigtes „Öffi“-Ticket gem. § 26 Z 5 lit. b EStG	161
11. Abrechnung von Sonderzahlungen	162
11.1. Allgemeines	162
11.2. Arbeitsrechtliche Bestimmungen	162
11.2.1. Anspruch, Höhe und Fälligkeit	162
11.2.2. Aliquotierung der Sonderzahlungen	163
11.2.3. Mischberechnung der Sonderzahlungen	164
11.3. Abgabenrechtliche Bestimmungen	165
11.3.1. Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	165
11.3.2. Lohnsteuer	168
11.3.2.1. Begünstigte Besteuerung innerhalb des Jahressechstels	168
11.3.2.2. Freiwillige Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge innerhalb des Jahressechstels	175
11.3.2.3. Jahressechstel-Kontrollrechnung mit verpflichtender Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge	176
11.3.2.4. Abgrenzung von laufenden und sonstigen Bezügen	183
11.3.3. Zusammenfassung	185
11.4. Abrechnungsbeispiele	185
12. Abrechnung von Sonderzahlungen mit besonderer Behandlung	188
12.1. Allgemeines	188
12.2. Einmalprämien – Einmalzahlungen	188
12.2.1. Sozialversicherung	188
12.2.2. Lohnsteuer	189
12.3. Jubiläumszuwendungen	189
12.4. Zuwendungen für Diensterfindungen und Verbesserungsvorschläge	190
12.5. Freiwillige soziale Zuwendungen	190
12.6. Gewinnbeteiligungen	191
12.7. Zusammenfassung	193
12.8. Vergleichssummen	193
12.8.1. Arbeitsrechtliche Hinweise	193
12.8.2. Sozialversicherung	194
12.8.3. Lohnsteuer	195
12.8.4. Zusammenfassung	198

12.9.	Nachzahlungen	199
12.9.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	199
12.9.2.	Sozialversicherung	199
12.9.3.	Lohnsteuer	200
12.9.4.	Zusammenfassung	202
12.10.	Nachzahlungen in Form eines „13. Abrechnungslaufs“	203
12.10.1.	Sozialversicherung	203
12.10.2.	Lohnsteuer	203
12.10.3.	Zusammenfassung	204
12.11.	Exkurs: Zusammenfassende Darstellung der Aufrollungsarten im Bereich der Lohnsteuer	204
13.	Krankenstand	205
13.1.	Allgemeines	205
13.2.	Krankengeld	205
13.3.	Entgeltfortzahlung während des Krankenstands	206
13.3.1.	Krankenentgelt	206
13.3.1.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	206
13.3.1.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	209
13.3.1.2.1.	Sozialversicherung	209
13.3.1.2.2.	Lohnsteuer	210
13.3.1.2.3.	Zusammenfassung	210
13.3.2.	Vergütung eines Feiertags im Krankheitsfall	211
13.4.	Krankenstandsberechnung	212
13.4.1.	Krankenstand der Arbeiter	212
13.4.2.	Krankenstand der Angestellten	215
13.4.3.	Krankenstand der Lehrlinge	218
13.5.	Wiedereingliederungsteilzeit	221
13.6.	Vergütung der Entgeltfortzahlung	223
13.7.	Abrechnungsbeispiel	224
14.	Urlaub – Pflegefreistellung	226
14.1.	Allgemeines	226
14.2.	Urlaub	226
14.2.1.	Urlaubsmaß	226
14.2.2.	Aliquotierung des Urlaubs	227
14.2.3.	Anrechnungsbestimmungen	228
14.2.4.	Teilung, Verbrauch, Verjährung und Aufzeichnungen des Urlaubs	229
14.2.5.	Erkrankung während des Urlaubs	230
14.2.6.	Arten der Urlaubsgelder	231
14.2.7.	Urlaubsentgelt – arbeitsrechtliche Bestimmungen	231
14.2.8.	Urlaubsentgelt – abgabenrechtliche Bestimmungen	232
14.2.8.1.	Sozialversicherung	232
14.2.8.2.	Lohnsteuer	233
14.2.8.3.	Zusammenfassung	233
14.2.8.4.	Abrechnungsbeispiel	233
14.2.9.	Urlaubsablöse	235

Inhaltsverzeichnis

14.2.10.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/ Erstattung von Urlaubsentgelt	236
14.2.10.1.	Ersatzleistungs- und Erstattungstatbestände, Berechnung	236
14.2.10.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	241
14.3.	Pflegefreistellung (Betreuungsfreistellung, Begleitungsfreistellung)	241
15.	Sonstige Gründe, die zur Unterbrechung der Dienstleistung bzw. zur Teilzeitarbeit führen	244
15.1.	Persönliche Verhinderungen und andere wichtige Gründe	244
15.1.1.	Regelungen gem. ABGB bzw. AngG	244
15.1.1.1.	Wichtige Gründe in der Person des Dienstnehmers	244
15.1.1.2.	Einsatz als freiwilliger Helfer	244
15.1.2.	Familienhospizkarenz (Freistellung bzw. Teilzeitbeschäftigung)	245
15.1.3.	Pflegekarenz – Pflegeteilzeit	247
15.1.4.	Freistellung bei Kinderrehabilitation „Reha“-Freistellung)	250
15.2.	Unbezahlter Urlaub	251
15.2.1.	Sozialversicherung	252
15.2.2.	Lohnsteuer	253
15.2.3.	Zusammenfassung	253
15.2.4.	Abrechnungsbeispiel	254
15.3.	Schutzfrist vor und nach einer Entbindung	256
15.4.	Karenz – Teilzeitbeschäftigung – Kinderbetreuungsgeld	257
15.4.1.	Karenz	257
15.4.2.	Teilzeitbeschäftigung („Elternteilzeit“)	260
15.4.2.1.	Anspruch auf Teilzeitbeschäftigung	260
15.4.2.2.	Vereinbarte Teilzeitbeschäftigung	261
15.4.2.3.	Nähere Bestimmungen zu beiden Modellen der Teilzeitbeschäftigung	261
15.4.3.	Kinderbetreuungsgeld	262
15.4.3.1.	Allgemeines	262
15.4.3.2.	Bezugsvarianten	264
15.4.3.3.	Gemeinsame Bestimmungen	264
15.5.	Freistellung anlässlich der Geburt eines Kindes („Papamont“) – Familienzeitbonus	265
15.6.	Präsenz-, Ausbildungs- oder Zivildienst	267
15.7.	Bildungskarenz – Bildungsteilzeit	268
15.7.1.	Bildungskarenz	268
15.7.2.	Bildungsteilzeit	270
15.8.	Altersteilzeit – Altersteilzeitgeld	271
15.8.1.	Altersteilzeitvereinbarungen	271
15.8.2.	Abgrenzung kontinuierliche Altersteilzeitvereinbarung und Blockzeitvereinbarung	273
15.8.3.	Altersteilzeitgeld	275
15.9.	Kurzarbeit	277

16. Personen mit besonderer abgabenrechtlicher Behandlung	281
16.1. Allgemeines	281
16.2. Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	281
16.3. Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	282
16.4. Fallweise beschäftigte Personen	283
16.5. Geringfügig Beschäftigte	285
16.5.1. Geringfügigkeitsgrenzen	285
16.5.2. Beitragsverrechnung	291
16.5.2.1. Verrechnung der Unfallversicherungsbeiträge	291
16.5.2.2. Verrechnung der Dienstgeberabgabe	292
16.5.2.3. Meldung des BV-Beitrags	293
16.5.2.4. Zusammenfassung	293
16.5.3. Dienstnehmerbeiträge bei mehrfacher Beschäftigung	294
16.5.4. Abrechnungsbeispiel	294
16.6. Kombinationen	296
16.7. Ferialpraktikanten	296
16.7.1. Vertragsrechtliche Zuordnung	296
16.7.2. Versicherungsrechtliche Zuordnung	297
16.7.3. Steuerrechtliche Zuordnung	298
16.8. Freie Dienstnehmer	298
16.8.1. Vertragsrechtliche Zuordnung	298
16.8.2. Versicherungsrechtliche Zuordnung	299
16.8.3. Steuerrechtliche Zuordnung	300
16.8.4. Abgabenrechtliche Bestimmungen	301
16.8.5. Zusammenfassung	303
16.8.6. Abrechnungsbeispiel	303
16.9. Behinderte	305
16.10. Ältere Personen	307
16.11. Personen mit geringem Entgelt	311
17. Beendigung von Dienstverhältnissen	317
17.1. Arten der Beendigung von Dienst- und Lehrverhältnissen	317
17.1.1. Zeitablauf bei einem befristeten Dienstverhältnis – Ablauf der Lehrzeit	317
17.1.2. Tod des Dienstnehmers	318
17.1.3. Einvernehmliche Lösung	318
17.1.4. Lösung während der Probezeit	319
17.1.5. Kündigung	319
17.1.5.1. Kündigungsfristen und -termine bei Angestellten	319
17.1.5.2. Kündigungsfristen und -termine bei Arbeitern	320
17.1.5.3. Kündigungsfristen bei Behinderten	321
17.1.5.4. Sonstige Bestimmungen	321
17.1.6. Entlassung	322
17.1.7. Vorzeitiger Austritt	323
17.1.8. Vorliegen bestimmter Endigungsgründe	324
17.1.9. Vorzeitige Lösung	324
17.1.10. Außerordentliche Auflösung	324

Inhaltsverzeichnis

17.2.	Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	324
17.2.1.	Laufender Bezug	324
17.2.2.	Sonderzahlungen	325
17.2.3.	Abfertigungen	325
17.2.3.1.	Gesetzliche Abfertigung	325
17.2.3.2.	Kollektivvertragliche Abfertigungen	331
17.2.3.3.	Freiwillige und vertragliche Abfertigungen	331
17.2.4.	Kündigungsentschädigung	331
17.2.5.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	332
17.2.6.	Abgeltung von Zeitguthaben und Zeitschulden	332
17.3.	Abgabenrechtliche Behandlung der Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	333
17.3.1.	Laufender Bezug	333
17.3.2.	Sonderzahlungen	334
17.3.3.	Kündigungsentschädigung	334
17.3.3.1.	Sozialversicherung	334
17.3.3.2.	Lohnsteuer	335
17.3.4.	Abfertigungen, sonstige Abfindungen, Ersatzleistungen für Urlaubsentgelt, Erstattung von Urlaubsentgelt	336
17.3.4.1.	Sozialversicherung	336
17.3.4.2.	Lohnsteuer	339
17.3.4.3.	Zusammenfassung	347
17.3.5.	Zeitguthaben und Zeitschulden	348
17.3.6.	Abrechnungsbeispiel	349
17.4.	Verpflichtungen, die bei Dienstverhältnisende entstehen	351
17.4.1.	Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	352
17.4.2.	Abgabenrechtliche Verpflichtungen	353
18.	Betriebliche Vorsorge (Abfertigung „neu“)	362
18.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	362
18.1.1.	Dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	362
18.1.2.	Nicht dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	363
18.1.3.	BV-Beitrag	363
18.1.4.	Verfügungsanspruch in Form von Abfertigung	367
18.1.5.	Verfügungsmöglichkeiten	367
18.1.6.	Übertritt (Übertragung)	368
18.1.6.1.	Teilübertritt	368
18.1.6.2.	Vollübertritt	368
18.1.7.	Auswahl der BV-Kasse	369
18.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen – Meldebestimmungen	370
18.2.1.	Sozialversicherung	370
18.2.2.	Lohnsteuer	370
18.2.3.	Zusammenfassung	373

19. Außerbetriebliche Abrechnung	374
19.1. Allgemeines	374
19.2. Abrechnung mit der Österreichischen Gesundheitskasse	374
19.2.1. Abrechnung nach dem Selbstabrechnungsverfahren	376
19.2.2. Abrechnung nach dem Vorschreibeverfahren	378
19.2.3. Bonus aufgrund des Alters	378
19.2.3.1. Bonussystem für AV-Beitrag (auslaufend)	378
19.2.3.2. „Alterspensionsbonus“ bei Aufschub des Pensionsantritts	379
19.2.3.3. „Alterspensionsbonus“ für erwerbstätige Pensionsbezieher	380
19.2.4. e-card	380
19.2.5. Termine	382
19.2.6. Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	382
19.3. Abrechnung mit dem Finanzamt	382
19.3.1. Lohnsteuer	383
19.3.2. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB zum FLAF)	383
19.3.3. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	383
19.3.4. Firmeninternes Abrechnungsformular	384
19.3.5. Termine	385
19.3.6. Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	385
19.4. Abrechnung mit der Stadt(Gemeinde)kasse	386
19.4.1. Kommunalsteuer (KommSt)	386
19.4.2. Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	387
19.4.3. Termine	389
19.4.4. Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	389
19.5. Betriebsneugründung	389
20. Veranlagungsverfahren und Freibetragsbescheid	393
20.1. Allgemeines	393
20.2. Freibeträge	393
20.2.1. Werbungskosten	394
20.2.2. Sonderausgaben	395
20.2.3. Außergewöhnliche Belastungen	396
20.3. Veranlagung	397
20.3.1. Allgemeines	397
20.3.2. Pflichtveranlagung	397
20.3.3. Antragsveranlagung	398
20.3.4. Antragslose Veranlagung	399
20.3.5. Durchführung der Veranlagung	399
21. Aufbewahrungsfristen – Meldepflichten – Prüfung – Strafbestimmungen	402
21.1. Aufbewahrungsfristen	402
21.2. Meldepflichten	402

Inhaltsverzeichnis

21.3. Gemeinsame Prüfung Lohnabgaben und Beiträge	405
21.4. Strafbestimmungen	407
21.4.1. Sozialversicherung	407
21.4.2. Lohnsteuer, DB zum FLAF, DZ	410
21.4.3. Kommunalsteuer	411
21.4.4. Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	411
21.5. Barzahlungsverbot in der Baubranche	412
21.6. Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfung	412
21.6.1. Anwendungsbereich und Zielsetzung	412
21.6.2. Unterentlohnung – Entgeltbegriff	412
21.6.3. Kontrollorgane und Verfahren	413
21.6.4. Strafbestimmungen	413
21.6.5. Vermeidung der Strafbarkeit	414
22. Regress – Rechtsmittel	415
22.1. Regress	415
22.1.1. Sozialversicherung	415
22.1.2. Lohnsteuer	415
22.2. Rechtsmittel	416
22.2.1. Allgemeines	416
22.2.2. Rechtsmittel im Sozialversicherungsverfahren, Verfahren in Verwaltungssachen	417
22.2.3. Rechtsmittel im Lohnsteuerverfahren	418
23. Pfändung von Bezügen – Verpfändung von Bezügen	419
23.1. Pfändung von Bezügen	419
23.1.1. Allgemeines	419
23.1.2. Drittschuldnererklärung	419
23.1.3. Ermittlung des pfändbaren und unpfändbaren Betrags	420
23.1.4. Sonderfall: Gesetzliche Abfertigung, Ersatzleistung für Urlaubsentgelt	425
23.1.5. Sonderfall: Unterhaltsforderung	428
23.1.6. Sonstige Bestimmungen	430
23.2. Verpfändung von Bezügen	432
Stichwortverzeichnis	435