

LStR 2002 – Inhaltsverzeichnis

1	Persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG)	5
1.1	Natürliche Personen	5
1.2	Unbeschränkte Steuerpflicht	5
2	Einkünfte (§ 2 EStG)	9
3	Steuerbefreiungen (§ 3 EStG)	9
3.1	Gliederung	9
3.2	Allgemeines zu den einzelnen Steuerbefreiungen	10
3.3	Die einzelnen Steuerbefreiungen	10
3.4	Hochrechnung steuerfreier Bezugssteile bei der Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 3 Abs 2 EStG)	69
3.5	Progressionsvorbehalt (§ 3 Abs 3 EStG)	71
3.6	Steuerbefreiungen in Zusammenhang mit diplomatischen Vertretungen und internationalen Organisationen	72
3.7	Einzelfälle Privilegienübereinkommen	75
3.8	Anhang	77
4	Sachbezüge (§ 15 EStG)	78
4.1	Begriff der Sachbezüge	78
4.2	Sachbezugswerte laut Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl II 2001/416 idF BGBl II 2008/468	79
4.3	Sachbezüge – Einzelfälle außerhalb der Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl II 2001/416 idF BGBl II 2008/468	99
5	Werbungskosten (§ 16 EStG)	104
5.1	Werbungskosten allgemein (§ 16 Abs 1 EStG)	104
5.2	Berufsförderungsbeiträge (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	108
5.3	Versicherungsbeiträge (§ 16 Abs 1 Z 4 EStG)	108
5.4	Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	111
5.5	Arbeitsmittel (§ 16 Abs 1 Z 7 EStG)	128
5.6	Reisekosten (§ 16 Abs 1 Z 9 EStG)	128
5.6a	Aus- und Fortbildungskosten, Umschulungskosten (§ 16 Abs 1 Z 10 EStG)	142
5.7	Rückzahlung von Einnahmen (§ 16 Abs 2 EStG)	142
5.8	Werbungskostenpauschbetrag (§ 16 Abs 3 EStG)	143
5.9	ABC der Werbungskosten	143
6	Durchschnittssätze (§ 17 EStG)	182
6.1	Berufsgruppen	182
6.2	Umfang der Tätigkeit	186
6.3	Höchstbeträge	187
6.4	Anrechnung des allgemeinen Werbungskostenpauschbetrages gemäß § 16 Abs 3 EStG	188
6.5	Bemessungsgrundlage und Berücksichtigung im Veranlagungsverfahren	188
6.6	Geltendmachung eines Pauschbetrages für das laufende Kalenderjahr	188
6.7	Pauschbeträge und Betriebsausgaben	188
6.8	Kostenersätze	189
6.9	Andere Werbungskosten aus der Tätigkeit	190
6.10	Individualpauschalierung von Werbungskosten	190
7	Sonderausgaben (§ 18 EStG)	194
7.1	Allgemeines	194
7.2	Zeitpunkt des Sonderausgabenabzuges allgemein	195
7.3	Fremdfinanzierung von Sonderausgaben bei Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	195
7.4	Renten und dauernde Lasten (§ 18 Abs 1 Z 1 EStG)	196
7.5	Beiträge und Versicherungsprämien (§ 18 Abs 1 Z 2 EStG)	196
7.6	Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung (§ 18 Abs 1 Z 3 EStG)	201

7.7	Genussscheine, junge Aktien, Wohnsparaktien (§ 18 Abs 1 Z 4 EStG).....	210
7.8	Kirchenbeiträge (§ 18 Abs 1 Z 5 EStG)	212
7.9	Steuerberatungskosten (§ 18 Abs 1 Z 6 EStG).....	213
7.10	Spendenbegünstigung (§ 18 Abs 1 Z 7 EStG)	214
7.10a	Steuerliche Förderung von Breitband-Internetzugängen (§ 124b Z 81 EStG idF des Budgetbegleitgesetzes 2003)	217
7.11	Persönliche Abzugsberechtigung (§ 18 Abs 3 EStG)	217
7.12	Höhe des Sonderausgabenabzuges (§ 18 Abs 2 EStG).....	218
7.13	Sonderausgabenpauschale.....	222
7.14	Nachversteuerung (§ 18 Abs 4 EStG)	223
8	Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG).....	228
8.1	Zufließen von Einnahmen.....	228
8.2	Abfließen von Ausgaben	231
8.3	Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben zum wirtschaftlichen Bezugsjahr.....	231
9	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG).....	231
9.1	Bezüge und Vorteile aus einem bestehenden oder früheren Dienstverhältnis (§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG).....	231
9.2	Gesellschafter-Geschäftsführer (§ 25 Abs 1 lit b EStG)	244
9.3	Kranken- und Unfallgelder (§ 25 Abs 1 Z 1 lit c, lit d und lit e EStG).....	245
9.4	Pensionen (§ 25 Abs 1 Z 2 und Z 3 EStG)	248
9.5	Bezüge von politischen Funktionären (Mandataren) und Bezüge aus Nebentätig- keiten iSd § 37 Beamtendienstrechtsgesetz 1979 und vergleichbarer Regelungen (§ 25 Abs 1 Z 4 EStG).....	252
10	Leistungen des Arbeitgebers, die nicht unter die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit fallen (§ 26 EStG)	253
10.1	Allgemeines	253
10.2	Überlassung von Arbeitskleidung (§ 26 Z 1 EStG).....	253
10.3	Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 26 Z 2 EStG).....	254
10.4	Ausbildungs- und Fortbildungskosten (§ 26 Z 3 EStG)	255
10.5	Dienstreise (§ 26 Z 4 EStG und § 3 Abs 1 Z 16b EStG).....	257
10.6	Werkverkehr (§ 26 Z 5 EStG).....	279
10.7	Umkzugskostenvergütungen (§ 26 Z 6 EStG)	282
10.8	Beiträge an Pensionskassen, ausländische Einrichtungen iSd § 5 Z 4 des Pensionskassengesetzes, Unterstützungskassen, betriebliche Kollektivversicherun- gen oder Arbeitsstiftungen (§ 26 Z 7 und 8 EStG).....	283
11	Steuersätze und Steuerabsetzbeträge (§ 33 EStG).....	289
11.1	Steuersätze (§ 33 Abs 1 EStG)	289
11.2	Berücksichtigung der Absetzbeträge (§ 33 Abs 2 EStG)	290
11.3	Allgemeiner Steuerabsetzbetrag (§ 33 Abs 3 EStG)	290
11.4	Alleinverdienerabsetzbetrag (§ 33 Abs 4 Z 1 EStG)	290
11.5	Alleinerzieherabsetzbetrag (§ 33 Abs 4 Z 2 EStG).....	294
11.6	Berücksichtigung von Alleinverdiener- und Alleinerzieherabsetzbetrag	294
11.7	Kinderabsetzbetrag (§ 33 Abs 3 EStG)	295
11.8	Mehrkindzuschlag.....	296
11.9	Unterhaltsabsetzbetrag (§ 33 Abs 4 Z 3 EStG).....	296
11.10	Arbeitnehmerabsetzbetrag, Grenzgängerabsetzbetrag, Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG).....	298
11.10a	Pendlereuro (§ 33 Abs 5 Z 4 EStG).....	299
11.11	Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG).....	300
11.12	Negativsteuer (§ 33 Abs 8 EStG), Pendlerzuschlag (§ 33 Abs 9 EStG).....	300
11.12a	Pendlerausgleichsbetrag (§ 33 Abs 9a EStG)	301
11.13	Durchschnittssteuersatz (§ 33 Abs 10 und Abs 11 EStG)	302
11.14	Berechnung der Lohnsteuer.....	302
12	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 und 35 EStG).....	304
12.1	Allgemeines.....	304
12.2	Zeitpunkt und Höhe des Abzuges.....	304

12.3	Voraussetzungen (§ 34 Abs 1 EStG).....	305
12.4	Katastrophenschäden (§ 34 Abs 6 EStG).....	310
12.5	Behinderungen (§ 34 Abs 6 EStG und § 35 EStG).....	314
12.6	Unterhalt (§ 34 Abs 7 EStG).....	323
12.7	Auswärtige Berufsausbildung eines Kindes (§ 34 Abs 8 EStG)	327
12.8	ABC der außergewöhnlichen Belastungen.....	336
13	Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG).....	350
13.1	Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG).....	351
13.2	Antragsveranlagung (§ 41 Abs 2 EStG).....	353
13.3	Veranlagungsfreibetrag (§ 41 Abs 3 EStG).....	353
13.4	Ermittlung der lohnsteuerpflichtigen Einkünfte (§ 41 Abs 4 EStG).....	355
14	Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG).....	355
15	Arbeitgeber, Arbeitnehmer (§ 47 EStG).....	356
15.1	Arbeitgeber (§ 47 Abs 1 EStG).....	356
15.2	Arbeitnehmer (§ 47 Abs 1 EStG).....	357
15.3	Lohnsteuerabzug.....	361
15.4	Dienstverhältnis (§ 47 Abs 2 EStG).....	362
15.5	Abtretung von Pensionsansprüchen (§ 47 Abs 3 EStG).....	422
15.6	Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4 EStG idF StRefG 2000) ..	423
15.7	Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5 EStG).....	423
16	Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG und § 62a EStG).....	423
16.1	Allgemeines.....	423
16.2	Werbungskostenpauschale (§ 62 Z 1 EStG).....	424
16.3	Weitere Abzüge (§ 62 Z 3 bis Z 10 EStG).....	424
16.4	Steuerliche Behandlung von Kostenersätzen an Expatriates.....	425
16.5	Gesetzliche Vermutung einer Nettolohnvereinbarung (§ 62a EStG).....	427
17	Freibetragsbescheid (§ 63 EStG).....	427
17.1	Funktion und Inhalt des Freibetragsbescheides.....	427
17.2	Besondere Anträge des Steuerpflichtigen (§ 63 Abs 2 EStG).....	428
17.3	Mitteilung an den Arbeitgeber (§ 63 Abs 3 EStG).....	428
17.4	Freibetragsbescheid losgelöst von einem Veranlagungsverfahren (§ 63 Abs 4 EStG) ..	428
18	Berücksichtigung des Freibetragsbescheides (§ 64 EStG).....	429
19	Sonstige Bezüge (§ 67 EStG).....	429
19.1	Allgemeines.....	429
19.2	Sonstige Bezüge gemäß § 67 Abs 1 und Abs 2 EStG	439
19.3	Gesetzliche Abfertigung (§ 67 Abs 3 EStG).....	447
19.4	Abfertigung der Witwer- oder Witwenpensionen (§ 67 Abs 4 EStG).....	452
19.5	Bauarbeiterurlaubsentgelt und -abfindung und Jahreszwölfte! (§ 67 Abs 5 EStG).....	452
19.6	Freiwillige Abfertigung und Abfindung (§ 67 Abs 6 EStG).....	455
19.7	Prämien für Verbesserungsvorschläge und Vergütungen für Dienstfindungen (§ 67 Abs 7 EStG).....	462
19.8	Besteuerung von Vergleichssummen, Kündigungsentschädigungen und Nachzahlungen.....	466
19.9	Besteuerung von Ersatzleistungen (sowie freiwillige Abfertigungen oder Abfindungen für diese Ansprüche) für nicht verbrauchten Urlaub und für nicht konsumierte Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG).....	480
19.10	Besteuerung von Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG).....	483
19.11	Besteuerung von Bezügen, die bei oder nach Beendigung des Dienstverhältnisses im Rahmen von Sozialplänen anfallen (§ 67 Abs 8 lit f EStG).....	485
19.12	Stellung der sonstigen Bezüge bei der Veranlagung (§ 67 Abs 9 EStG).....	486
19.13	Sonstige Bezüge, die nicht unter § 67 Abs 1 bis Abs 8 EStG fallen (§ 67 Abs 10 EStG).....	487
19.14	Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 67 Abs 11 EStG).....	487
19.15	Berücksichtigung von Sozialversicherungsbeiträgen (§ 67 Abs 12 EStG).....	487

20	Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge (§ 68 EStG)	489
20.1	Allgemeines	489
20.2	Freibetrag gemäß § 68 Abs 1 EStG	489
20.3	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 Abs 5 EStG)	489
20.4	Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	496
20.5	Überstundenzuschläge (§ 68 Abs 1 und Abs 2 EStG)	496
20.6	Weiterzahlung von Zulagen und Zuschlägen im Krankheitsfall und an freigestellte Mitglieder des Betriebsratsfonds (§ 68 Abs 7 EStG)	502
20.7	Grenzgängerbestimmung (§ 68 Abs 8 EStG)	502
21	Lohnsteuerabzug in Besonderen Fällen (§ 69 EStG)	502
21.1	Allgemeines	502
21.2	Bestimmte Gruppen von Arbeitnehmern (§ 69 Abs 1 EStG)	503
21.3	Bezüge aus der gesetzlichen Kranken- und Unfallversorgung (§ 69 Abs 2 EStG)	504
21.4	Bezüge nach dem Heeresgebührengesetz (§ 69 Abs 3 EStG)	505
21.5	Winterfeiertagsvergütung und Urlaubsentgelt (§ 69 Abs 4 EStG)	505
21.6	Rückgezahlte Pflichtbeiträge (§ 69 Abs 5 EStG)	505
21.7	Zahlungen durch den Insolvenz-Entgelt-Fonds (§ 69 Abs 6 EStG)	506
21.8	Dienstleistungsscheck	507
21.9	Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz	507
21.10	Rückzahlungen von Pensionsbeiträgen	507
22	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer (§ 70 EStG)	507
22.1	Allgemeines	507
22.2	Besteuerung nach dem Lohnsteuertarif (§ 70 Abs 2 Z 1 EStG)	507
22.3	Lohnsteuer von nichtselbständig tätigen Schriftstellern, Künstlern, Architekten, Sportlern, Artisten und Mitwirkenden an Unterhaltungsdarbietungen (§ 70 Abs 2 Z 2 EStG)	508
23	Lohnkonto (§ 76 EStG)	509
24	Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)	510
25	Einbehaltene Lohnsteuer (§ 78 EStG)	513
26	Abfuhr der Lohnsteuer (§ 79 EStG)	515
27	Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)	517
28	Betriebsstätte (§ 81 EStG)	517
29	Haftung (§ 82 EStG)	518
29a	Haftung bei Beauftragung zur Erbringung von Bauleistungen	519
30	Steuerschuldner (§ 83 EStG)	520
31	Lohnzettel (§ 84 EStG)	521
31.1	Allgemeines	521
31.2	Inhalt des Lohnzettels	523
31.3	Mehrere Dienstverhältnisse beim selben Arbeitgeber	523
31.4	Begünstigte Auslandsbezüge gemäß § 3 Abs 1 Z 10 und Z 11 EStG	524
31.5	Lohnzettel bei Bezügen gemäß § 69 EStG und § 70 EStG	524
31.6	Lohnzettel bei ganzjährigem Karenzurlaub	524
31.7	Ausstellung von Lohnzetteln im Insolvenzverfahren	524
31.8	Lohnzettelausstellung zum Stichtag der Insolvenzeröffnung	525
31.9	Lohnzettelausstellung bei Bezügen gemäß § 67 Abs 5 EStG	525
32	Lohnsteuerprüfung (§ 86 EStG)	526
33	Auskunftspflicht der Behörde (§ 90 EStG)	528
33a	Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer	529
33a.1	Veranlagung (§ 102 EStG)	529
33a.2	Zuständigkeit	530
33a.3	Werbungskosten	530
33a.4	Sonderausgaben	530
33a.5	Außergewöhnliche Belastung	530
33a.6	Berechnung der Steuer	530

34	Landarbeiterfreibetrag (§ 104 EStG)	531
35	Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweisen (§ 105 EStG)	531
36	Kinder, (Ehe-)Partnerschaften (§ 106 EStG)	531
36.1	Kinderfreibetrag (§ 106a EStG)	532
37	Mietzinsbeihilfen (§ 107 EStG)	533
37.1	Hauptmietzins	533
37.2	Umfang der berücksichtigungsfähigen Mehraufwendungen	535
37.3	Antrags-(Anspruchs-)berechtigter Personenkreis allgemein	535
37.4	Sonderbestimmung für gesetzlich unterhaltsberechtigte Kinder	536
37.5	Einkommen	537
37.6	Formerfordernisse (Nachweise)	538
37.7	Berechnung und bescheidmäßige Festsetzung allgemein	538
37.8	Berechnung bei gesetzlich unterhaltsberechtigten Kindern	540
37.9	Dauer der Zuerkennung, Anspruchsüberprüfung, Einstellung, Herabsetzung, Rückforderung	541
38	Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG)	543
39	Bausparen (§ 108 EStG)	543
39.1	Voraussetzungen (§ 108 Abs 1 EStG)	543
39.2	Bemessungsgrundlage (§ 108 Abs 2 EStG)	543
39.3	Erstattung der Prämie (§ 108 Abs 3 EStG)	545
39.4	Nachträglich beantragte Erhöhungsbeträge (§ 108 Abs 4 EStG)	546
39.5	Überweisung der Prämien (§ 108 Abs 5 EStG)	547
39.6	Vorzeitige Auflösung des Bausparvertrages (§ 108 Abs 6 EStG)	547
39.7	Rückforderung zu Unrecht erstatteter Prämien (§ 108 Abs 7 EStG)	547
39.8	Rückforderungsansprüche (§ 108 Abs 8 EStG)	548
39.9	Rundungsbestimmungen (§ 108 Abs 9 EStG)	549
39.10	Prämienstopp (§ 108 Abs 10 EStG)	549
40	Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108a EStG, § 108b EStG)	549
40.1	Voraussetzungen für die Prämienbegünstigung	549
40.2	Art und Höhe der Förderung	550
40.3	Erstattung der Prämie	551
40.4	Datenübermittlung (§ 108a Abs 4 EStG und § 5 der VO des BMF betreffend begünstigte Pensionsvorsorge gemäß § 108a EStG)	551
40.5	Rückforderung der Prämie (§ 108a Abs 5 EStG)	551
40.6	Abgaben im Sinne der BAO	552
40.7	Verhältnis zu Sonderausgaben	552
40.8	Verhältnis zu Zukunftssicherungsmaßnahmen des Arbeitgebers gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG	552
40.9	Verhältnis zur prämienbegünstigten Zukunftsvorsorge gemäß § 108g EStG	552
40.10	Prämienbegünstigter Pensionsinvestmentfonds (§ 108b EStG)	553
40.11	Ausländische Rechtsträger	554
40.12	Steuerliche Behandlung von Prämien bzw Einzahlungen an einen Rechtsträger während der Ansparphase	554
40.13	Steuerliche Behandlung der Leistungen aus der begünstigten Pensionsvorsorge gemäß § 108a EStG	555
40.14	Tod des Versicherungsnehmers	555
40.15	Prämienrückforderungen bei Kapitalabfindung bei Pensionszusatzversicherungen, betrieblichen Kollektivversicherungen iSd § 18 f Versicherungsaufsichtsgesetz und Pensionskassen	556
41	Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§ 108g EStG bis § 108i EStG)	556
41.1	Voraussetzungen	556
41.2	Abgabenerklärung (§ 108g Abs 3 EStG)	558
41.3	Art und Höhe der Förderung	558
41.4	Nachzahlungen, Vorauszahlungen	559
41.5	Zahlungen nach Inanspruchnahme einer gesetzlichen Alterspension	559

41.6	Versicherungssteuerbefreiung	559
41.7	Erstattung der Prämie (§ 108g Abs 4 EStG)	559
41.8	Datenübermittlung (§ 108g Abs 4 EStG und § 5 der VO des BMF betreffend prämiengünstige Zukunftsvorsorge gemäß § 108g EStG)	559
41.9	Rückforderung der Prämie (§ 108g Abs 5 EStG)	560
41.10	Abgaben im Sinne der BAO	560
41.11	Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG	560
41.12	Zukunftsvorsorgeeinrichtungen (§ 108h EStG)	560
41.13	Verfügung über das Kapital (§ 108i EStG)	562
41.14	Steuerfreiheit der Kapitalerträge	562
41.15	Umstieg von der Pensionsvorsorge gemäß § 108a EStG auf die Zukunftsvorsorge gemäß § 108g EStG	562
41.16	Steuerliche Behandlung einer prämiengünstigen Zukunftsvorsorge im Todesfall ..	563
42	Anhänge	563
42.1	Kilometergelder	563
42.2	Tages- und Nächtigungsgelder bei Auslandsdienstreisen ab 2002 (Höchststufe in Euro) sowie Differenzverpflegungsaufwendungen	564
42.3	Effektiv-Tarif	569
42.3a	Steuerliche Behandlung von Zahlungen an österreichische Beamte, die in Twinning- (und ähnlichen) Projekten tätig sind	570
42.3b	Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	572
42.4	Volljährigkeitsalter nach ausländischem Recht (ausgenommen EWR-Staaten und Schweiz)	573
42.4a	Lohnzettellisten	578
42.4b	Liste der Entwicklungsländer („DAC-List of ODA Recipients“)	579
42.5	Beispielsammlung	581

Die Änderungen durch den LStR-Wartungserlass 2014 sind durch senkrechte Linien am jeweils äußeren Rand gekennzeichnet.