

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 Bezugsteile 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), BGBI II 2001/416 idF BGBI II 2008/468	79
4.3	Sachbezüge – Einzelfälle außerhalb der Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBI II 2001/416 idF BGBI 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 Nebentätigkeiten iSd § 37 Beamtdienstrechtsgesetz 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	Umrzugskostenvergütungen (§ 26 Z 6 EStG)	282
10.8	Beiträge an Pensionskassen, ausländische Einrichtungen iSd § 5 Z 4 des Pensionskassengesetzes, Unterstützungskassen, betriebliche Kollektivversicherungen 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 Jahreszölfte (§ 67 Abs 5 EStG)	452
19.6	Freiwillige Abfertigung und Abfindung (§ 67 Abs 6 EStG)	455
19.7	Prämien für Verbesserungsvorschläge und Vergütungen für Diensterfindungen (§ 67 Abs 7 EStG)	462
19.8	Besteuerung von Vergleichssummen, Kündigungentschädigungen und Nachzahlungen	466
19.9	Besteuerung von Ersatzleistungen (sowie freiwillige Abfertigungen oder Abfindungen für diese Ansprüche) für nicht verbrauchten Urlaub und für nicht konsumierte Postensuchtag (§ 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-, Erschwerinis- 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 Heeresgebührengegesetz (§ 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 nichtselbstständig 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, Ansprüchsurüberprüfung, 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 prämienbegünstigte 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 prämienbegünstigten 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	Lohnzettelarten	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.