

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| 1. GPLA – Gemeinsame Prüfung lohnabhängiger Abgaben | 1 |
| 1.1. Gesetzliche Grundlagen und umfasste Steuern und Abgaben | 1 |
| 1.1.1. Lohnsteuerprüfung | 1 |
| 1.1.2. Sozialversicherungsprüfung | 1 |
| 1.1.3. Kommunalsteuerprüfung | 2 |
| 1.1.4. Umfasste Steuern und Abgaben | 3 |
| 1.2. Richtige Vorbereitung einer GPLA durch einen Arbeitgeber | 4 |
| 1.3. Prävention und Behörden-Anfragen | 6 |
| 1.4. Verfahrensrechtliche Aspekte | 7 |
| 1.4.1. Prüfungsauftrag – Wiederholungsverbot | 7 |
| 1.4.2. Selbstanzeige | 9 |
| 1.4.3. Vorzulegende Unterlagen im Rahmen einer GPLA | 11 |
| 1.4.4. Parteigehör und Akteneinsicht | 12 |
| 1.4.5. Abgleich Sozialversicherung, Finanz, monatlicher Beitragsgrundlagennachweis | 15 |
| 1.4.6. Verjährung hinsichtlich Festsetzung von Abgaben und Beiträgen | 17 |
| 1.4.7. Haftung/Schuldnerschaft für Nachzahlungen | 19 |
| 1.4.8. Prüfungsabschluss, Schlussbesprechung, Vorschreibung der Nachzahlungen | 21 |
| 1.4.9. Rechtsmittelverfahren | 23 |
| 1.4.9.1. Rechtsmittelverfahren: Finanzabgaben | 24 |
| 1.4.9.2. Rechtsmittelverfahren: Kommunalsteuer | 31 |
| 1.4.9.3. Rechtsmittelverfahren: Sozialversicherung | 31 |
| 1.5. Inhaltliche Aspekte einer GPLA | 32 |
| 1.5.1. Abfertigung alt (gesetzliche und vertragliche/ freiwillige) | 32 |
| 1.5.1.1. Gesetzliche/kollektivvertragliche Abfertigung | 32 |
| 1.5.1.2. Vertragliche/freiwillige Abfertigung (§ 67 Abs 6 EStG) | 37 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 1.5.2. | Arbeitszeitaufzeichnungen | 42 |
| 1.5.3. | Auflösungsabgabe | 44 |
| 1.5.4. | Ausfallsentgelt für Nicht-Leistungszeiten („Schnitte“) | 45 |
| 1.5.4.1. | Urlaubsentgelt | 45 |
| 1.5.4.2. | Krankentgelt | 47 |
| 1.5.4.3. | Feiertagsentgelt | 48 |
| 1.5.5. | Auslandsentsendungen | 49 |
| 1.5.5.1. | Lohnsteuerliche Betrachtung | 49 |
| 1.5.5.2. | Sozialversicherungsrechtliche Betrachtung | 50 |
| 1.5.5.3. | Sonstige Lohnabgaben | 51 |
| 1.5.6. | Begünstigte Auslandsmontage (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG) | 54 |
| 1.5.6.1. | Rechtslage seit 1.1.2012 | 54 |
| 1.5.6.2. | Rechtslage vor dem 1.1.2012 | 59 |
| 1.5.7. | Befreiungen und Begünstigungen bei Beiträgen und Abgaben | 61 |
| 1.5.7.1. | Arbeitslosenversicherungsbeitrag bei geringem Einkommen | 61 |
| 1.5.7.2. | Ältere Arbeitnehmer | 62 |
| 1.5.7.3. | Lehrlinge | 63 |
| 1.5.7.4. | Begünstigte Behinderte | 64 |
| 1.5.7.5. | Neugründungs-Förderungsgesetz | 66 |
| 1.5.8. | Betriebliche Einrichtungen des Arbeitgebers, Kinderbetreuungszuschuss | 67 |
| 1.5.9. | Betriebsveranstaltungen und dabei erhaltene Sachleistungen | 69 |
| 1.5.10. | Betriebsvereinbarung | 70 |
| 1.5.11. | Dienstreisen § 26 Z 4 bzw § 3 Abs 1 Z 16 lit b EStG | 76 |
| 1.5.11.1. | Dienstreisen nach der Legaldefinition (§ 26 Z 4 EStG) | 76 |
| 1.5.11.2. | Zusätzlicher Dienstreisebegriff gem § 3 Abs 1 Z 16 lit b EStG | 78 |
| 1.5.11.3. | Weitere Aspekte zu Reisekosten | 82 |
| 1.5.12. | Entgelt von dritter Seite | 86 |
| 1.5.13. | Essensbons, freie/verbilligte Mahlzeiten und Getränke | 88 |
| 1.5.14. | GmbH-Geschäftsführer | 90 |
| 1.5.15. | Kollektivvertrag | 94 |
| 1.5.16. | Kollektivverträge – Details ausgewählter Branchen | 100 |
| 1.5.16.1. | Kollektivvertrag für Arbeitskräfteüberlassung | 100 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 1.5.16.2. | Kollektivvertrag für Angestellte bei Ärzten | 101 |
| 1.5.16.3. | Kollektivvertrag für private Autobusbetriebe | 104 |
| 1.5.16.4. | Kollektivvertrag für Bäcker (Arbeiter) | 104 |
| 1.5.16.5. | Kollektivvertrag für Baugewerbe/-industrie (Arbeiter) | 105 |
| 1.5.16.6. | Kollektivvertrag für die chemische Industrie (Arbeiter) | 106 |
| 1.5.16.7. | Kollektivvertrag für Dachdecker | 106 |
| 1.5.16.8. | Kollektivvertrag für das Fleischereigewerbe | 107 |
| 1.5.16.9. | Kollektivvertrag für das Gastgewerbe (Arbeiter) | 108 |
| 1.5.16.10. | Kollektivvertrag für Glaser | 109 |
| 1.5.16.11. | Kollektivvertrag für die Güterbeförderung (Arbeiter) | 110 |
| 1.5.16.12. | Kollektivvertrag für das holz- und kunststoff- verarbeitende Gewerbe (Tischler) | 111 |
| 1.5.16.13. | Kollektivvertrag für Handelsangestellte | 111 |
| 1.5.16.14. | Kollektivvertrag für Handelsarbeiter | 113 |
| 1.5.16.15. | Kollektivvertrag für Konditoren (Zuckerbäcker) | 113 |
| 1.5.16.16. | Kollektivvertrag für das Metallgewerbe (Arbeiter) ... | 113 |
| 1.5.16.17. | Kollektivvertrag für Zahnärzte (Dentisten) | 114 |
| 1.5.17. | Krankenstandsaufzeichnungen | 115 |
| 1.5.18. | Kündigungsentschädigung | 116 |
| 1.5.19. | Lohnpflichtigkeitstabelle | 118 |
| 1.5.20. | Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz | 124 |
| 1.5.21. | Mitarbeiterbeteiligungen (§ 3 Abs 1 Z 15 lit b EStG) | 129 |
| 1.5.22. | Nachzahlungen | 131 |
| 1.5.23. | Prämienzahlungen | 132 |
| 1.5.24. | Pendlerpauschale – Pendlereuro – Pendler- rechner | 135 |
| 1.5.24.1. | Inkrafttreten des Pendlerrechners, Aliquotierung für Teilzeitbeschäftigte | 135 |
| 1.5.24.2. | Unzumutbarkeit der Benützung eines Massen- beförderungsmittels | 136 |
| 1.5.24.3. | Sonderthemen zum Pendlerpauschale | 137 |
| 1.5.25. | Pensionskassenbeiträge, Vorsorgekassenbeiträge | 140 |
| 1.5.26. | Sachbezüge | 145 |
| 1.5.26.1. | Wohnraum | 146 |
| 1.5.26.2. | Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kfz | 150 |
| 1.5.26.3. | Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes | 153 |
| 1.5.26.4. | Freie Station | 154 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 1.5.26.5. | Zinersparnisse bei Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen | 155 |
| 1.5.26.6. | Weitere Sachbezüge | 155 |
| 1.5.27. | Sonderzahlungen, sonstige Bezüge | 156 |
| 1.5.28. | Urlaubsaufzeichnungen | 159 |
| 1.5.29. | Vergleichszahlungen | 161 |
| 1.5.30. | Werkverträge und freie Dienstverträge | 163 |
| 1.5.30.1. | Echter Dienstvertrag | 163 |
| 1.5.30.2. | Freier Dienstvertrag | 165 |
| 1.5.30.3. | Werkvertrag | 170 |
| 1.5.30.4. | Prüfreihefolge und Schlichtungsstelle | 171 |
| 1.5.31. | Zukunftssicherung, Versicherungsverträge | 172 |
| 1.5.32. | Zulagen und Zuschläge | 175 |
| 1.5.32.1. | Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen | 175 |
| 1.5.32.2. | Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeitszuschläge | 179 |
| 1.5.32.3. | Überstundenzuschläge | 181 |
| 1.5.32.4. | Einzel-/Pauschalverrechnung von Überstunden | 184 |
| 2. | Kontrollsysteme betreffend Personalverrechnung | 188 |
| 2.1. | Organisatorischer Check | 189 |
| 2.2. | Personalverrechnung – Due Diligence | 190 |
| 2.3. | Übersicht über Lohnabgaben-Prüfungen | 191 |
| 2.4. | Internes Kontrollsystem in der Personalverrechnung | 193 |
| 2.5. | Definition der Standards, Prozesse und Zuständigkeiten | 198 |
| 2.6. | Vier-Augen-Prinzip – Lohnverrechnungstausch | 200 |
| 2.7. | Vier-Augen-Prinzip – Lohnverrechnungskontrolle | 201 |
| 2.8. | Überweisung der Nettolöhne/-gehälter – Prozess und Kontrollen | 202 |
| 2.9. | Termine Meldungen/Datenfernübertragung | 203 |
| 2.10. | Lohnverrechnungskontrolle in zeitlicher Perspektive | 207 |
| 2.11. | Daten bei Aufnahme eines neuen Dienstnehmers | 211 |
| 2.12. | Beendigung eines Dienstverhältnisses | 212 |
| 2.13. | Reisekostenabrechnung | 214 |
| 2.14. | „Short-Cut“-Kollektivvertrag | 215 |
| 2.15. | Verschwiegenheitserklärung | 216 |
| 2.16. | Schnittstelle Buchhaltung/Personalverrechnung | 217 |
| 2.17. | Beispiel „Personalkostencontrolling“ | 220 |
| 2.18. | Externer Personalverrechnungs-Check | 222 |
| | Stichwortverzeichnis | 225 |