

Inhaltsverzeichnis

I	Personalverrechnung	
Personalverrechnung im Überblick		
1	Beginn eines Arbeitsverhältnisses im Überblick	
1	Angestellte/r und Arbeiter/in	49
2	Erstellung eines Arbeitsvertrages bzw. eines Dienstzettels	49
3	Anmeldung bei der Sozialversicherungsanstalt	50
4	Anlage eines Lohnkontos	50
Während eines Arbeitsverhältnisses		
1	Erstellung der laufenden Monatsabrechnung	
1.1	Abrechnungsschema	52
1.2	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung (SV-DNA)	52
1.2.1	Zusammensetzung und Höhe des SV-DNA	53
1.2.2	Berechnung des SV-DNA	53
1.2.3	Besonderheit: Arbeitslosenversicherung	53
1.3	Die Lohnsteuer	53
1.3.1	Ermittlung der Lohnsteuer-Bemessungsgrundlage	53
1.3.2	Berechnung der Lohnsteuer	53
1.4	Ermittlung des Auszahlungsbetrages	53
2	Weitere Bezüge	
2.1	Überstunden	60
2.2	Sachbezüge	60
2.3	Aufwandsentschädigungen	60
2.3.1	Fahrkostenersatz	60
2.3.2	Tagesgeld	60
2.3.3	Nächtigungsgeld	60
2.3.4	Aufwandsentschädigung – sozialversicherungs- und lohnsteuerpflichtig?	60
3	Sonderzahlungen (Sonstige Bezüge)	
3.1	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung bei Sonderzahlungen	65
3.2	Lohnsteuer bei Sonderzahlungen	65
3.3	Ermittlung und Verbuchung der Auszahlungsbeträge bei Sonderzahlungen	65
3.4	Das Jahressechstel	
3.4.1	Berechnung des Jahressechstels und der Lohnsteuer	66
3.4.2	Lohn- und Gehaltsabrechnung inklusive Jahressechstel	66
4	Gesetzliche Lohn- und Gehaltsabgaben des Arbeitgebers	
4.1	Dienstgeberanteil zur Sozialversicherung (SV-DGA)	67
4.2	Beiträge zur Betriebsvorsorgekasse (BV-Kasse)	67
4.3	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB)	69
7	4.4 Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	70
	4.5 Kommunalsteuer (KommSt)	70
8	4.6 Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (U-Bahn-Steuer)	70
9	5 Spezielle Beschäftigungsverhältnisse	71
9	5.1 Abrechnung von Lehrlingsentschädigungen	71
	5.1.1 Besonderheiten bei der Aufnahme eines Lehrlings	71
10	5.1.2 Entlohnung eines Lehrlings	71
11	5.2 Abrechnung von geringfügig Beschäftigten	71
13	Ende eines Arbeitsverhältnisses	72
14	1 Abrechnung und Auszahlung offener Entgeltansprüche	72
14	2 Ausstellung einer Arbeitsbescheinigung	72
15	3 Abmeldung bei der Sozialversicherungsanstalt	72
16	4 Ausstellung weiterer Unterlagen	72
17	Die Personalverrechnung – ein Gesamtüberblick	72
19		72
	II Steuerlehre	59
19		59
22	Steuern und Abgaben	60
25	1 Ziele von Steuern und Abgaben	60
27	2 Arten von Steuern	61
28	2.1 Nach der Art der Verbuchung	61
30	2.2 Nach dem Empfänger	61
32	2.3 Nach der Erhebungsform	62
33	2.4 Nach der Anknüpfung (Steuergegenstand)	62
34	2.5 Nach dem Steuerträger	63
36	2.6 Nach dem Steuertarif	63
37	3 Rechtliche Grundlagen	63
39	Umsatzsteuer	65
39	1 Lieferungen und sonstige Leistungen nach dem UStG	65
40	1.1 Lieferung und sonstige Leistung	65
41	1.1.1 Lieferung	65
44	1.1.2 Sonstige Leistung	65
44	1.2 Unternehmer	66
44	1.3 Entgelt	66
44	1.4 Im Rahmen des Unternehmens	67
44	1.5 Im Inland	67
44	2 Steuerpflichtige und steuerfreie Umsätze	67
48	2.1 Steuerpflichtige Umsätze	67
48	2.2 Steuerfreie Umsätze	67
48	2.2.1 Echte Steuerbefreiung	68
49	2.2.2 Unechte Steuerbefreiungen	69
49	2.2.3 Steuerfreie Ausfuhrlieferungen	70
49	3 Steuersätze	71

4	Eigenverbrauch	72	1.2	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 22 EStG)	84
5	Einfuhr von Gegenständen aus Drittländern	72	1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG)	84
6	Innergemeinschaftlicher Erwerb Artikel 1 UStG	73	1.4	Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit (§ 25 EStG)	85
7	Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerzahllast	73	1.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	85
7.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	74	1.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	85
7.2	Entstehung der Steuerschuld	74	1.7	Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	85
7.2.1	Sollbesteuerung	74	2	Einkommensteuerpflicht – Einkommensteuererklärung	86
7.2.2	Istbesteuerung	75	2.1	Steuerpflicht	86
7.3	Umsatzsteuererklärung	75	2.2	Steuererklärung	87
8	Binnenmarkt	75	2.3	Einkommensteuerberechnung – Einkommensteuersätze und Absetzbeträge (§ 33 EStG)	89
8.1	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nummer)	75	2.3.1	Einkommensteuertarif (seit 2016)	89
8.2	Zusammenfassende Meldung (ZM)	76	2.3.2	Absetzbeträge	92
8.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb (igE)	76	2.4	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	93
8.4	Innergemeinschaftliche Lieferung an einen Unternehmer (igL)	76	2.4.1	Sonderausgaben (§ 18 EStG)	94
8.5	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung	77	2.4.2	Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	95
9	Übergang der Steuerschuld – Reverse-Charge-System	77	2.5	Einkommensteuerberechnung und -erklärung	95
Sonstige Steuern					
1	Betriebssteuern	81	3	Lohnsteuerpflicht – Arbeitnehmerveranlagung	105
2	Aktivierungspflichtige Steuern	81	3.1	Lohnsteuerpflicht	105
2.1	Grunderwerbsteuer	81	3.2	Werbungskosten bei Einkünften aus nicht selbstständiger Arbeit	105
2.2	Normverbrauchsabgabe (NoVA)	81	Körperschaftsteuer	118	
3	Privatsteuern	82	1	Steuerpflicht	118
3.1	Einkommensteuer	82	2	Ermittlung des Einkommens	118
3.2	Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	82	3	Steuersatz	118
Einkommensteuer					
1	Einkunftsarten	83		Stichwortverzeichnis	123
1.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)	83		Bildnachweis	124