

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	3
1.3. Prävention und Behördenanfragen	5
1.4. Verfahrensrechtliche Aspekte	6
1.4.1. Prüfungsauftrag – Wiederholungsverbot	6
1.4.2. Selbstanzeige	9
1.4.3. Vorzulegende Unterlagen im Rahmen einer GPLA	11
1.4.4. Parteienghör und Akteneinsicht	12
1.4.5. Abgleich Sozialversicherung, Finanz, monatlicher Beitragsgrundlagennachweis	14
1.4.6. Verjährung hinsichtlich der Festsetzung von Abgaben und Beiträgen	16
1.4.7. Haftung/Schuldnerschaft für Nachzahlungen	18
1.4.8. Prüfungsabschluss, Schlussbesprechung, Vorschreibung der Nachzahlungen	20
1.4.9. Rechtsmittelverfahren	22
1.4.9.1. Rechtsmittelverfahren: Finanzabgaben	23
1.4.9.2. Rechtsmittelverfahren: Kommunalsteuer	29
1.4.9.3. Rechtsmittelverfahren: Sozialversicherung	30
1.5. Inhaltliche Aspekte einer GPLA	30
1.5.1. Abfertigung alt	30
1.5.1.1. Gesetzliche/kollektivvertragliche Abfertigung	30
1.5.1.2. Vertragliche/freiwillige Abfertigung (§ 67 Abs 6 EStG)	35
1.5.2. Absetzbeträge und Tarif	40
1.5.2.1. Tarif	40
1.5.2.2. Absetzbeträge	40
1.5.2.3. Negativsteuer	40

1.5.3.	Arbeitszeitaufzeichnungen	41
1.5.4.	Auflösungsabgabe	44
1.5.5.	Ausfallsentgelt für Nicht-Leistungszeiten („Schnitte“)	45
1.5.5.1.	Urlaubsentgelt	45
1.5.5.2.	Krankenentgelt	46
1.5.5.3.	Feiertagsentgelt	48
1.5.6.	Auslandsentsendungen	49
1.5.6.1.	Lohnsteuerliche Betrachtung	49
1.5.6.2.	Sozialversicherungsrechtliche Betrachtung	50
1.5.6.3.	Sonstige Lohnabgaben	51
1.5.6.4.	Werbungskostenpauschale für Expatriates	54
1.5.7.	Begünstigte Auslandsmontage (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	55
1.5.7.1.	Rechtslage seit 1.1.2012	55
1.5.7.2.	Rechtslage vor dem 1.1.2012	60
1.5.8.	Befreiungen und Begünstigungen bei Beiträgen und Abgaben	61
1.5.8.1.	Arbeitslosenversicherungsbeitrag bei geringem Einkommen	61
1.5.8.2.	Ältere Arbeitnehmer	63
1.5.8.3.	Lehrlinge	64
1.5.8.4.	Begünstigte Behinderte	65
1.5.8.5.	Neugründungs-Förderungsgesetz	67
1.5.9.	Betriebliche Einrichtungen des Arbeitgebers, Kinderbetreuungszuschuss	68
1.5.10.	Betriebsveranstaltungen und dabei erhaltene Sachleistungen	70
1.5.10.1.	Lohnsteuerliche Betrachtung	70
1.5.10.2.	Sozialversicherungsrechtliche Betrachtung	71
1.5.11.	Betriebsvereinbarung	71
1.5.12.	Dienstreisen (§ 26 Z 4 bzw § 3 Abs 1 Z 16b EStG) ...	77
1.5.12.1.	Dienstreisen nach der Legaldefinition (§ 26 Z 4 EStG)	77
1.5.12.2.	Zusätzlicher Dienstreisebegriff (§ 3 Abs 1 Z 16b EStG)	79
1.5.12.3.	Weitere Aspekte zu Reisekosten	83
1.5.13.	Entgelt von dritter Seite	86
1.5.14.	Essensbons, freie/verbilligte Mahlzeiten und Getränke	88
1.5.15.	Freiwillige soziale Zuwendungen	90
1.5.16.	GmbH-Geschäftsführer	92
1.5.17.	Kollektivvertrag	95

1.5.18.	Kollektivverträge – Details ausgewählter Branchen	101
1.5.18.1.	Kollektivvertrag für Arbeitskräfteüberlassung	101
1.5.18.2.	Kollektivvertrag für Angestellte bei Ärzten	102
1.5.18.3.	Kollektivvertrag für private Autobusbetriebe	105
1.5.18.4.	Kollektivvertrag für Bäcker (Arbeiter)	105
1.5.18.5.	Kollektivvertrag für Baugewerbe/-industrie (Arbeiter)	106
1.5.18.6.	Kollektivvertrag für die chemische Industrie (Arbeiter)	107
1.5.18.7.	Kollektivvertrag für Dachdecker	107
1.5.18.8.	Kollektivvertrag für das Fleischereigewerbe	108
1.5.18.9.	Kollektivvertrag für das Gastgewerbe (Arbeiter)	109
1.5.18.10.	Kollektivvertrag für Glaser	110
1.5.18.11.	Kollektivvertrag für die Güterbeförderung (Arbeiter)	111
1.5.18.12.	Kollektivvertrag für das holz- und kunststoff-verarbeitende Gewerbe (Tischler)	112
1.5.18.13.	Kollektivvertrag für Handelsangestellte	112
1.5.18.14.	Kollektivvertrag für Handelsarbeiter	113
1.5.18.15.	Kollektivvertrag für Konditoren (Zuckerbäcker)	114
1.5.18.16.	Kollektivvertrag für das Metallgewerbe (Arbeiter)	114
1.5.18.17.	Kollektivvertrag für Zahnärzte (Dentisten)	115
1.5.19.	Krankenstandsaufzeichnungen	115
1.5.20.	Kündigungsentschädigung	117
1.5.21.	Lohnpflichtigkeitstabellen	119
1.5.22.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz	125
1.5.23.	Mitarbeiterbeteiligungen (§ 3 Abs 1 Z 15 lit b EStG)	133
1.5.24.	Nachzahlungen	134
1.5.25.	Prämienzahlungen	136
1.5.26.	Pendlerpauschale – Pendlereuro – Pendlerrechner ...	138
1.5.26.1.	Inkrafttreten des Pendlerrechners, Aliquotierung für Teilzeitbeschäftigte	138
1.5.26.2.	Unzumutbarkeit der Benützung eines Massenbeförderungsmittels	140
1.5.26.3.	Sonderthemen zum Pendlerpauschale	141
1.5.27.	Pensionskassenbeiträge, Vorsorgekassenbeiträge	144
1.5.28.	Sachbezüge	148
1.5.28.1.	Wohnraum	150
1.5.28.2.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kfz	153
1.5.28.3.	Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kfz- Abstell- oder Garagenplatzes	158

1.5.28.4.	Freie Station	159
1.5.28.5.	Zinsersparnisse bei Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen	160
1.5.28.6.	Weitere Sachbezüge	161
1.5.29.	Sonderzahlungen, sonstige Bezüge	163
1.5.30.	Urlaubaufzeichnungen	166
1.5.31.	Vergleichszahlungen	168
1.5.32.	Echter Dienstvertrag – freier Dienstvertrag – Werkvertrag	170
1.5.32.1.	Echter Dienstvertrag	170
1.5.32.2.	Freier Dienstvertrag	172
1.5.32.3.	Werkvertrag	176
1.5.32.4.	Prüfreihenfolge und Schlichtungsstelle	179
1.5.33.	Zukunftssicherung, Versicherungsverträge	181
1.5.34.	Zulagen und Zuschläge	183
1.5.34.1.	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen	184
1.5.34.2.	Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeitszuschläge	188
1.5.34.3.	Überstundenzuschläge	190
1.5.34.4.	Einzel-/Pauschalverrechnung von Überstunden	193
2.	Kontrollsysteme betreffend Personalverrechnung	197
2.1.	Organisatorischer Check	198
2.2.	Personalverrechnung – Due Diligence	199
2.3.	Übersicht über Lohnabgabenprüfungen	200
2.4.	Internes Kontrollsysteem in der Personalverrechnung	202
2.5.	Definition der Standards, Prozesse und Zuständigkeiten	208
2.6.	Vier-Augen-Prinzip – Lohnverrechnungstausch	211
2.7.	Vier-Augen-Prinzip – Lohnverrechnungskontrolle	212
2.8.	Überweisung der Nettolöhne/-gehälter – Prozess und Kontrollen	213
2.9.	Termine für Meldungen/Datenfernübertragung	214
2.10.	Lohnverrechnungskontrolle in zeitlicher Perspektive	218
2.11.	Daten bei Aufnahme eines neuen Dienstnehmers	222
2.12.	Beendigung eines Dienstverhältnisses	223
2.13.	Reisekostenabrechnung	225
2.14.	„Short-Cut“-Kollektivvertrag	227
2.15.	Verschwiegenheitserklärung	228
2.16.	Schnittstelle Buchhaltung/Personalverrechnung	230
2.17.	Beispiel „Personalkostencontrolling“	232
2.18.	Externer Personalverrechnungscheck	234
	Stichwortverzeichnis	237