

INHALTSVERZEICHNIS

1	Persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG 1988)	33
1.1	Natürliche Personen	33
1.2	Unbeschränkte Steuerpflicht	33
1.2.1	Umfang.....	33
1.2.2	Wohnsitz	33
1.2.3	Gewöhnlicher Aufenthalt ausländischer ArbeitnehmerInnen	33
1.2.4	Ausländische Saisonarbeiter	34
1.2.5	Ausländische Grenzgänger bzw. Tagespendler	34
1.2.6	Option zur unbeschränkten Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG 1988).....	34
1.2.7	Wechsel unbeschränkte/beschränkte Steuerpflicht	36
1.2.8	Auswirkungen auf Absetz- und Freibeträge.....	36
2	Einkünfte (§ 2 EStG 1988).....	38
3	Steuerbefreiungen (§ 3 EStG 1988)	39
3.1	Gliederung	39
3.2	Allgemeines zu den einzelnen Steuerbefreiungen	39
3.3	Die einzelnen Steuerbefreiungen	39
3.3.1	Kriegsopfer- und Heeresversorgung (§ 3 Abs. 1 Z 1 EStG 1988).....	39
3.3.2	Politische Opfer (§ 3 Abs. 1 Z 2 EStG 1988)	39
3.3.3	Beihilfen aus öffentlichen Mitteln (§ 3 Abs. 1 Z 3 EStG 1988)	40
3.3.4	Bezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung (§ 3 Abs. 1 Z 4 EStG 1988)	42
3.3.5	Arbeitslosengeld, Notstandshilfe usw. (§ 3 Abs. 1 Z 5 EStG 1988).....	43
3.3.6	Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln (§ 3 Abs. 1 Z 6 EStG 1988)	44
3.3.7	Familienbeihilfen (§ 3 Abs. 1 Z 7 EStG 1988).....	44
3.3.8	Kaufkraftausgleichszulage, Auslandsverwendungszulage und Auslandsaufenthaltszulage (§ 3 Abs. 1 Z 8 EStG 1988)	44
3.3.9	Einkünfte von Auslandsbeamten (§ 3 Abs. 1 Z 9 EStG 1988).....	44
3.3.10	Begünstigte Auslandstätigkeiten (§ 3 Abs. 1 Z 10 EStG 1988)	44
3.3.10a	§ 3 Abs. 1 Z 10 EStG 1988 – unbefristete Rechtslage ab 2012	52
3.3.11	Fachkräfte der Entwicklungshilfe und Aushilfskräfte mit geringfügigem Beschäftigungsverhältnis (§ 3 Abs. 1 Z 11 EStG 1988).....	61
3.3.12	Ausländische Studenten als Ferialpraktikanten (§ 3 Abs. 1 Z 12 EStG 1988)	63
3.3.13	Arbeitnehmer und Gruppen von Arbeitnehmern im Sinne des § 3 Abs. 1 Z 13 ff EStG 1988	63
3.3.14	Benützung von Einrichtungen und Anlagen sowie Gesundheitsförderungen (§ 3 Abs. 1 Z 13 lit. a EStG 1988)	64
3.3.14a	Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs. 1 Z 13 lit. b EStG 1988)	65
3.3.15	Teilnahme an Betriebsveranstaltungen, Dienst- und Firmenjubiläen (§ 3 Abs. 1 Z 14 EStG 1988).....	66
3.3.16	Zukunftsicherungsmaßnahmen (§ 3 Abs. 1 Z 15 lit. a EStG 1988)	67
3.3.17	Mitarbeiterbeteiligungen (§ 3 Abs. 1 Z 15 lit. b EStG 1988)	70
3.3.17a	Stock Options (§ 3 Abs. 1 Z 15 lit. c EStG 1988)	72
3.3.17b	Mitarbeiterbeteiligungsstiftung (§ 3 Abs. 1 Z 15 lit. c und d EStG 1988).....	75
3.3.18	Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs. 1 Z 16 EStG 1988).....	76
3.3.18a	Trinkgelder (§ 3 Abs. 1 Z 16a EStG 1988).....	77
3.3.18b	Steuerfreie Tagesgelder (§ 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988)	78
3.3.18c	Steuerfreie, pauschale Reiseaufwandsentschädigungen (§ 3 Abs. 1 Z 16c EStG 1988)	78
3.3.19	Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs. 1 Z 17 EStG 1988)	80
3.3.20	Getränke im Betrieb (§ 3 Abs. 1 Z 18 EStG 1988)	82
3.3.21	Freiwillige Zuwendungen des Arbeitgebers zu Begräbniskosten (§ 3 Abs. 1 Z 19 EStG 1988).....	82
3.3.22	Unverzinsliche und zinsverbilligte Arbeitgeberdarlehen (§ 3 Abs. 1 Z 20 EStG 1988)	82
3.3.23	Mitarbeiterrabatte (§ 3 Abs. 1 Z 21 EStG 1988)	82
3.3.24	Bezüge nach dem Heeresgebührengesetz (§ 3 Abs. 1 Z 22 EStG 1988).....	84
3.3.25	Bezüge der Zivildiener (§ 3 Abs. 1 Z 23 EStG 1988)	84
3.3.26	Auslandszulage (§ 3 Abs. 1 Z 24 EStG 1988)	84
3.3.27	Gewährung von Hilfsleistungen an Opfer von Verbrechen (§ 3 Abs. 1 Z 25 EStG 1988)	84

3.3.28	Entschädigungen nach dem Bewährungshilfegesetz (§ 3 Abs. 1 Z 26 EStG 1988).....	85
3.3.29	Ersatzleistungen nach dem Strafrechtlichen Entschädigungsgesetz (§ 3 Abs. 1 Z 27 EStG 1988).....	85
3.3.30	Versorgungsleistungen nach dem Impfschadengesetz (§ 3 Abs. 1 Z 28 EStG 1988).....	85
3.3.31	Erwerb von Anteilsrechten (§ 3 Abs. 1 Z 29 EStG 1988).....	85
3.3.32	Einkünfte von Ortskräften (§ 3 Abs. 1 Z 30 EStG 1988).....	85
3.3.33	Arbeitsvergütungen und Geldbelohnungen an Strafgefangene	85
3.3.34	Einkünfte von Abgeordneten zum EU-Parlament (§ 3 Abs. 1 Z 32 EStG 1988).....	85
3.3.35	SV-Rückerstattung (§ 3 Abs. 1 Z 34 EStG 1988)	85
3.3.36	Beschäftigungsbonus (§ 3 Abs. 1 Z 35 EStG 1988).....	85
3.3.37	Zuwendungen einer Privatstiftung nach § 718 Abs. 9 ASVG (§ 3 Abs. 1 Z 36 EStG 1988).....	86
3.3.38	COVID-19 Zulagen und Bonuszahlungen (§ 124b Z 350 EStG 1988).....	86
3.4	Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile bei der Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 3 Abs. 2 EStG 1988)	86
3.5	Progressionsvorbehalt (§ 3 Abs. 3 EStG 1988).....	89
3.6	Steuerbefreiungen in Zusammenhang mit diplomatischen Vertretungen und internationalen Organisationen	89
3.6.1	Völkerrechtlich privilegierte Personen.....	89
3.6.2	Völkerrechtlich privilegierte Arbeitgeber	90
3.6.3	Völkerrechtlich privilegierte Arbeitnehmer	90
3.6.4	Sonstige Arbeitnehmer bei völkerrechtlich privilegierten Arbeitgebern (insbesondere Ortskräfte).....	90
3.6.5	Bedienstete der Europäischen Union	90
3.7	Einzelfälle Privilegienübereinkommen	92
3.8	Anhang	94
4	Sachbezüge (§ 15 EStG 1988)	96
4.1	Begriff der Sachbezüge	96
4.2	Sachbezugswerte laut Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idG F	97
4.2.1	Wert der vollen freien Station (§ 1 der Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 468/2008).....	97
4.2.2	Wohnraumbewertung ab 1. Jänner 2013 (§ 2 der VO über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 366/2012).....	97
4.2.3	Deputate in der Land- und Forstwirtschaft (§ 3 der Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 468/2008).....	103
4.2.4	Privatnutzung des arbeitgebereignen Kfz (§ 4 der VO über die Bewertung bestimmter Sachbezüge (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 314/2019)	103
4.2.5	Privatnutzung eines arbeitgebereignen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes (§ 4a der Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 468/2008).....	112
4.2.6	Privatnutzung eines arbeitgebereignen Fahrrads oder Kraftrads (§ 4b der Sachbezugswerteverordnung idF BGBl. II Nr. 314/2019)	113
4.2.6a	Zinsenersparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen (§ 5 der VO über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 396/2012)	114
4.2.7	Sonstige Sachbezugswerte in der Land- und Forstwirtschaft (§ 6 der VO über die Bewertung bestimmter Sachbezüge (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 243/2015)	114
4.2.8	Kostenlos oder verbilligt abgegebene Optionen, soweit sie frei übertragbar sind (§ 7 der Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 468/2008)	115
4.3	Sachbezüge – Einzelfälle außerhalb der Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 468/2008	116
4.3.1	(Mobil)Telefon	116
4.3.2	Mitarbeiterbeteiligungen.....	116

4.3.3	Incentive-Reisen	117
4.3.4	Personalrabatte	117
4.3.5	Lebensversicherung	117
4.3.6	Verkauf gebrauchter Dienstfahrzeuge	118
4.3.7	Überlassen von Jahreskarten bzw. Jahresnetzkarten für Privatfahrten	118
4.3.8	Private Nutzung bestimmter Sachprämien	118
5	Werbungskosten (§ 16 EStG 1988).....	119
5.1	Werbungskosten allgemein (§ 16 Abs. 1 EStG 1988).....	119
5.1.1	Begriff der Werbungskosten	119
5.1.2	Zeitpunkt des Werbungskostenabzugs	121
5.1.3	Durchlaufende Posten	122
5.1.4	Substanzverluste	122
5.2	Berufsförderungsbeiträge (§ 16 Abs. 1 Z 3 EStG 1988).....	122
5.2.1	Beiträge an politische Parteien	122
5.2.2	Beiträge an Gewerkschaften und andere Interessensvertretungen	122
5.2.3	Art der Berücksichtigung	122
5.3	Versicherungsbeiträge (§ 16 Abs. 1 Z 4 EStG 1988).....	123
5.3.1	Verpflichtende und freiwillige Beiträge	123
5.3.2	Art der Berücksichtigung	125
5.4	Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte (§ 16 Abs. 1 Z 6 EStG 1988)	125
5.4.1	Allgemeines zur Pendlerförderung	126
5.4.2	Unzumutbarkeit der Benützung von Massenverkehrsmitteln (§ 2 Pendlerverordnung)	129
5.4.2a	Vorliegen von mehreren Wohnsitzen	129
5.4.2b	Wochenpendler – Familienheimfahrten	130
5.4.3	Zeitliches Überwiegen im Kalendermonat	131
5.4.4	Vorgangsweise bei von der Wohnung aus angetretenen Dienstreisen	131
5.4.5	Pendlerpauschale bei Verwendung eines arbeitgebereigenen KFZ und bei Verwendung eines eigenen KFZ als Arbeitsmittel	133
5.4.6	Vorgangsweise bei Kundenbesuchen auf dem Arbeitsweg	133
5.4.7	Pendlerpauschale bei Werkverkehr, bei Zahlung des Öffi-Tickets durch den Arbeitgeber oder bei gemäß § 3 Abs. 1 Z 21 EStG 1988 steuerbefreiter Beförderung	134
5.4.8	Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen	134
5.4.9	Berücksichtigung des Pendlerpauschales und des Pendlereuro durch den Arbeitgeber	136
5.4.10	Geltendmachung des Pendlerpauschales und des Pendlereuro beim FA	137
5.5	Arbeitsmittel (§ 16 Abs. 1 Z 7 EStG 1988).....	137
5.5a	Homeoffice.....	137
5.5a.1	Allgemeines	137
5.5a.2	Mobiliar	138
5.5a.3	Homeoffice-Pauschale	139
5.6	Reisekosten (§ 16 Abs. 1 Z 9 EStG 1988).....	139
5.6.1	Reisebegriff (§ 16 Abs. 1 Z 9 EStG 1988)	139
5.6.2	Berufliche Veranlassung	140
5.6.3	Abgrenzung zur Dienstreise	140
5.6.4	Mittelpunkt der Tätigkeit bei „Innendienst“	141
5.6.5	Absetzbare Aufwendungen	141
5.6.6	Fahrtkosten	141
5.6.7	Verpflegungsmehraufwand	148
5.6.8	Nächtigungsaufwand	151
5.6a	Aus- und Fortbildungskosten, Umschulungskosten (§ 16 Abs. 1 Z 10 EStG 1988).....	152
5.7	Rückzahlung von Einnahmen (§ 16 Abs. 2 EStG 1988)	152
5.8	Werbungskostenpauschbetrag (§ 16 Abs. 3 EStG 1988)	153
5.9	ABC der Werbungskosten	153
5.9.1	Arbeitsessen	153
5.9.2	Arbeitskleidung	153
5.9.3	Arbeitsmittel	154
5.9.4	Arbeitszimmer im Wohnungsverband	154
5.9.5	Ausbildungskosten	159
5.9.6	Beiträge an politische Parteien	159

5.9.7 Bürgschaften	160
5.9.8 Computer	160
5.9.9 Doppelte Haushaltsführung	160
5.9.10 Fachliteratur	165
5.9.11 Familienheimfahrten	166
5.9.12 Fahrrad	167
5.9.13 Fehlgelder	167
5.9.14 Fortbildungskosten – Ausbildungskosten – Umschulungskosten	167
5.9.15 Haftung	173
5.9.16 Internet	173
5.9.17 Kontoführungskosten	173
5.9.18 Kfz	174
5.9.19 Krankheitskosten	177
5.9.20 Musikinstrumente	177
5.9.21 Politikeraufwendungen	177
5.9.22 Provisionen, Löhne	183
5.9.23 Prozesskosten	183
5.9.24 Sportausübung	183
5.9.25 Sprachkurse	184
5.9.26 Strafen	184
5.9.27 Studienreisen	184
5.9.27a Tagesmütter	185
5.9.28 Telefon	186
5.9.29 Umschulungskosten	186
5.9.30 Umzugskosten	186
5.9.31 Verteidigerkosten	187
5.9.32 Vermögensschadenversicherung	187
5.9.33 Zeitungen	187
5.9.34 Zinsen	188
6 Durchschnittssätze (§ 17 EStG 1988)	189
6.1 Berufsgruppen	189
6.1.1 Artisten	189
6.1.2 Bühnenangehörige, die § 1 Abs. 1 Theaterarbeitsgesetz unterliegen, andere auf Bühnen auftretende Personen, Filmschauspieler	189
6.1.3 Fernsehschaffende, die regelmäßig (mehrmais im Monat) auf dem Bildschirm erscheinen	189
6.1.4 Journalisten	189
6.1.5 Musiker	190
6.1.6 Forstarbeiter, Förster im Revierdienst und Berufsjäger im Revierdienst	190
6.1.7 Hausbesorger	191
6.1.8 Heimarbeiter	191
6.1.9 Vertreter	191
6.1.10 Mitglieder einer Stadt-, Gemeinde- oder Ortsvertretung	191
6.1.11 Expatriates	192
6.2 Umfang der Tätigkeit	192
6.3 Höchstbeträge	193
6.4 Anrechnung des allgemeinen Werbungskostenpauschbetrages gemäß § 16 Abs. 3 EStG 1988	193
6.5 Bemessungsgrundlage und Berücksichtigung im Veranlagungsverfahren	194
6.6 Geltendmachung eines Pauschbetrages für das laufende Kalenderjahr	194
6.7 Pauschbeträge und Betriebsausgaben	194
6.8 Kostenersätze	195
6.9 Andere Werbungskosten aus der Tätigkeit	195
7 Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988)	196
7.1 Allgemeines	196
7.2 Zeitpunkt des Sonderausgabenabzuges allgemein	196
7.3 Fremdfinanzierung von Sonderausgaben bei Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	196

7.4	Renten und dauernde Lasten (§ 18 Abs. 1 Z 1 EStG 1988).....	197
7.5	Beiträge und Versicherungsprämien (§ 18 Abs. 1 Z 1a und Z 2 EStG 1988)	197
7.5.1	Begriff der Beiträge und Versicherungsprämien	197
7.5.2	Begünstigte Versicherungsunternehmen.....	198
7.5.3	Lebensversicherungen.....	198
7.5.4	Arbeitnehmerbeiträge zu Pensionskassen	202
7.6	Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung (§ 18 Abs. 1 Z 3 EStG 1988).....	202
7.6.1	Tatbestände der Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	202
7.6.2	Achtjährig gebundene Beträge (§ 18 Abs. 1 Z 3 lit. a EStG 1988).....	203
7.6.3	Wohnraumschaffung (§ 18 Abs. 1 Z 3 lit. b EStG 1988).....	204
7.6.4	Wohnraumsanierung	208
7.6.5	Ausschluss des Sonderausgabenabzuges.....	210
7.7	Genussscheine, junge Aktien, Wohnparaktien (§ 18 Abs. 1 Z 4 EStG 1988).....	210
7.7.1	Genussscheine.....	210
7.7.2	Junge Aktien	211
7.7.3	Kein Sonderausgabenabzug	212
7.8	Kirchenbeiträge (§ 18 Abs. 1 Z 5 EStG 1988)	212
7.9	Steuerberatungskosten (§ 18 Abs. 1 Z 6 EStG 1988).....	212
7.10	Spendenbegünstigung (§ 18 Abs. 1 Z 7 EStG 1988).....	213
7.11	Persönliche Abzugsberechtigung (§ 18 Abs. 3 EStG 1988).....	216
7.11.1	Allgemeines	216
7.11.2	Sonderausgaben bei beschränkt Steuerpflichtigen	217
7.12	Höhe des Sonderausgabenabzuges (§ 18 Abs. 2 EStG 1988)	217
7.12.1	Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug.....	217
7.12.2	Sonderausgaben mit Höchstbetragsbeschränkungen (nur bis 2020)	217
7.12.3	Steuerwirksamkeit der unter den Höchstbetrag fallenden Sonderausgaben (nur bis 2020).....	219
7.13	Sonderausgabenpauschale (nur bis 2020).....	220
7.14	Nachversteuerung (§ 18 Abs. 4 EStG 1988)	220
7.14.1	Allgemeines	220
7.14.2	Nachversteuerungstatbestände.....	222
7.14.3	Entstehung des Abgabenspruchs.....	225
7.14.4	Nachversteuerungssatz.....	225
7.15	Sonderausgaben Datenübermittlung (§ 18 Abs. 8 EStG 1988)	225
8	Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG 1988).....	226
8.1	Zufließen von Einnahmen	226
8.1.1	Allgemeines	226
8.1.2	Nachzahlungen von bescheidmäßig zugestandenen Pensionen gemäß § 19 Abs. 1 EStG 1988	226
8.1.3	Nachzahlungen im Insolvenzverfahren gemäß § 19 Abs. 1 dritter Satz EStG 1988	227
8.1.4	Regelung des Zufusses in besonderen Fällen.....	227
8.2	Abfließen von Ausgaben	228
8.3	Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben zum wirtschaftlichen Bezugsjahr.....	228
9	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG 1988)	229
9.1	Beziehe und Vorteile aus einem bestehenden oder früheren Dienstverhältnis (§ 25 Abs. 1 Z 1 lit. a EStG 1988).....	229
9.1.1	Allgemeines	229
9.1.2	Pensionszusagen (Pensionsvereinbarungen)	230
9.1.3	Einzelfälle	231
9.2	Gesellschafter-Geschäftsführer (§ 25 Abs. 1 lit. b EStG 1988)	237
9.3	Kranken- und Unfallgelder (§ 25 Abs. 1 Z 1 lit. c, lit. d und lit. e EStG 1988).....	238
9.3.1	Steuerliche Erfassung von Leistungen aus einer gesetzlichen Krankenversorgung.....	238
9.3.2	Leistungen aus einer gesetzlichen Unfallversorgung	239
9.3.3	Insolvenz-Entgelt.....	239
9.4	Pensionen (§ 25 Abs. 1 Z 2 und Z 3 EStG 1988).....	239
9.4.1	Firmenpensionen	239
9.4.2	Beziehe und Vorteile aus inländischen Pensionskassen und aus betrieblichen Kollektivversicherungen im Sinne des § 18f des Versicherungsaufsichtsgesetzes	240

9.4.3	Bezüge und Vorteile aus ausländischen Pensionskassen	241
9.4.4	Bezüge aus Arbeitnehmerstiftungen, Unterstützungskassen und Betrieblichen Vorsorgekassen	241
9.4.5	Gesetzliche Pensionen	242
9.4.6	Bezüge aus Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen	242
9.4.7	Auslandspensionen	242
9.4.8	Rückzahlungen von Pflichtbeiträgen	242
9.4.9	Rückzahlungen von Pensionsbeiträgen	243
9.5	Bezüge von politischen Funktionären (Mandataren) und Bezüge aus Nebentätigkeiten im Sinne des § 37 Beamtdienstrechtsgesetzes 1979 und vergleichbarer Regelungen (§ 25 Abs. 1 Z 4 EStG 1988)	243
10	Leistungen des Arbeitgebers, die nicht unter die Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit fallen (§ 26 EStG 1988)	245
10.1	Allgemeines	245
10.2	Überlassung von Arbeitskleidung (§ 26 Z 1 EStG 1988)	245
10.3	Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 26 Z 2 EStG 1988)	245
10.4	Ausbildungs- und Fortbildungskosten (§ 26 Z 3 EStG 1988)	245
10.5	Dienstreise (§ 26 Z 4 EStG 1988 und § 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988)	246
10.5.1	Dienstreise gemäß § 26 Z 4 EStG 1988 (ehemals „Legaldefinition“)	246
10.5.2	Steuerfreie Reiseaufwandsentschädigungen gemäß § 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988	257
10.5.3	Begünstigte Tätigkeiten iSd § 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988	259
10.5.4	Verhältnis von Nächtigungsgeldern gemäß § 26 Z 4 EStG 1988 zu Reiseaufwandsentschädigungen gemäß § 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988	263
10.6	Werkverkehr und Öffi-Ticket (§ 26 Z 5 EStG 1988)	263
10.6.1	Begriff des Werkverkehrs gemäß § 26 Z 5 lit. a EStG 1988	263
10.6.2	Werkverkehr mit Fahrzeugen in der Art eines Massenbeförderungsmittels	263
10.6.3	Übernahme der Kosten für Wochen-, Monats- oder Jahreskarten (Öffi-Ticket) gemäß § 26 Z 5 lit. b EStG 1988	264
10.6.4	Gemeinsame Regelungen betreffend Werkverkehr und Öffi-Ticket	266
10.7	Umzugskostenvergütungen (§ 26 Z 6 EStG 1988)	267
10.8	Beiträge an Pensionskassen, ausländische Einrichtungen im Sinne des § 5 Z 4 des Pensionskassengesetzes, Unterstützungskassen, betriebliche Kollektivversicherungen oder Arbeitsstiftungen (§ 26 Z 7 und 8 EStG 1988)	267
10.8.1	Allgemeines	267
10.8.2	Beiträge des Arbeitgebers zu Pensionskassen	267
10.8.3	Beiträge an ausländische Pensionskassen	268
10.8.3a	Beiträge an ausländische Einrichtungen im Sinne des § 5 Z 4 PKG	270
10.8.4	Übertragung von Anwartschaften an eine inländische Pensionskasse oder eine ausländische Einrichtung im Sinne des § 5 Z 4 PKG	270
10.9	Homeoffice-Pauschale	273
11	Steuersätze und Steuerabsetzbeträge (§ 33 EStG 1988)	274
11.1	Steuersätze (§ 33 Abs. 1 EStG 1988)	274
11.2	Berücksichtigung der Absetzbeträge (§ 33 Abs. 2 EStG 1988)	274
11.3	Familienbonus Plus (§ 33 Abs. 3a EStG 1988)	274
11.4	Alleinverdienerabsetzbetrag (§ 33 Abs. 4 Z 1 EStG 1988)	277
11.4.1	Voraussetzungen	277
11.4.2	Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag	279
11.4.3	Alleinverdienerabsetzbetrag bei beschränkter Steuerpflicht und bei Option auf unbeschränkte Steuerpflicht	280
11.4.4	Das Tatbestandsmerkmal „nicht dauernd getrennt lebend“	280
11.4.5	Partnerschaft mit Kind	280
11.5	Alleinerzieherabsetzbetrag (§ 33 Abs. 4 Z 2 EStG 1988)	281
11.6	Berücksichtigung von Alleinverdiener-, Alleinerzieherabsetzbetrag und Familienbonus Plus	281
11.7	Kinderabsetzbetrag (§ 33 Abs. 3 EStG 1988)	283
11.7.1	Allgemeines	283
11.7.2	Kinder, die sich im EU/EWR-Raum und Schweiz aufzuhalten	283
11.7.3	Rückforderung von zu Unrecht in Anspruch genommenen Kinderabsetzbeträgen	283
11.8	Mehrkindzuschlag	283

11.9	Unterhaltsabsetzbetrag (§ 33 Abs. 4 Z 3 EStG 1988)	284
11.9.1	Voraussetzungen.....	284
11.9.2	Unterhaltsverpflichtung	285
11.10	Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs. 5 EStG 1988)	286
11.10a	Pendlereuro (§ 33 Abs. 5 Z 4 EStG 1988).....	287
11.11	Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs. 6 EStG 1988)	287
11.11a	Kindermehrbetrag (§ 33 Abs. 7 EStG 1988)	288
11.12	SV-Rückerstattung (§ 33 Abs. 8 EStG 1988).....	288
11.13	Durchschnittssteuersatz (§ 33 Abs. 10 und 11 EStG 1988).....	289
11.14	Berechnung der Lohnsteuer	290
11.14.1	Schrittweise Berechnung nach § 33 EStG 1988	290
11.14.2	Berechnung mittels Effektiv-Tarif	291
11.14.3	Lohnsteuerberechnung unter Zuhilfenahme von Lohnsteuertabellen mit gerundetem Einkommen	291
12	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 und 35 EStG 1988).....	292
12.1	Allgemeines.....	292
12.2	Zeitpunkt und Höhe des Abzuges.....	292
12.3	Voraussetzungen (§ 34 Abs. 1 EStG 1988).....	292
12.3.1	Art der Berücksichtigung.....	292
12.3.2	Belastung des Einkommens	293
12.3.3	Subsidiarität (§ 34 Abs. 1 letzter Satz EStG 1988).....	294
12.3.4	Außergewöhnlichkeit (§ 34 Abs. 2 EStG 1988).....	294
12.3.5	Zwangsläufigkeit (§ 34 Abs. 3 EStG 1988).....	295
12.3.6	Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und Selbstbehalt (§ 34 Abs. 4 und Abs. 5 EStG 1988).....	296
12.3.7	Abzugsverbote	296
12.4	Katastrophenschäden (§ 34 Abs. 6 EStG 1988).....	297
12.4.1	Allgemeines	297
12.4.2	Betroffener Personenkreis	297
12.4.3	Kosten für die Beseitigung von unmittelbaren Katastrophenfolgen	297
12.4.4	Kosten für die Reparatur und Sanierung beschädigter Gegenstände	298
12.4.5	Kosten für die Ersatzbeschaffung zerstörter Gegenstände (ausgenommen PKW, siehe Rz 838e)	298
12.4.6	Kosten für die Ersatzbeschaffung von PKW	299
12.4.7	Nachweis der Aufwendungen	299
12.4.8	Finanzierung der Aufwendungen im Zusammenhang mit Katastrophenschäden	299
12.5	Behinderungen (§ 34 Abs. 6 EStG 1988 und § 35 EStG 1988)	300
12.5.1	Anspruchsvoraussetzungen bei Behinderung	300
12.5.2	Behinderung des Steuerpflichtigen selbst oder seines (Ehe-)Partners	303
12.5.3	Behinderung von Kindern	306
12.5.4	Übersichten über mögliche Freibeträge	309
12.6	Unterhalt (§ 34 Abs. 7 EStG 1988).....	309
12.6.1	Nicht abzugsfähige Unterhaltsaufwendungen	309
12.6.2	Abzugsfähige Unterhaltsaufwendungen (§ 34 Abs. 7 Z 4 EStG 1988).....	311
12.7	Auswärtige Berufsausbildung eines Kindes (§ 34 Abs. 8 EStG 1988).....	313
12.7.1	Allgemeines	313
12.7.2	Zwangsläufigkeit der auswärtigen Berufsausbildung	313
12.7.3	Kostentragung	314
12.7.4	Einzugsbereich	315
12.7.5	Auswärtige Berufsausbildung bei behinderten Kindern	316
12.7.6	Kinderbetreuungskosten (§ 34 Abs. 9 EStG 1988 idF vor BGBl. I Nr. 62/2018)	316
12.7.7	Kinderbetreuungseinrichtungen und pädagogisch qualifizierte Personen im Sinne des § 3 Abs. 1 Z 13 lit. b und § 34 Abs. 9 EStG 1988	320
12.7.8	Entlohnung der Betreuungsperson mittels Dienstleistungsschecks	321
12.8	ABC der außergewöhnlichen Belastungen	321
12.8.1	Adoption	321
12.8.2	Alimente	321
12.8.3	Allergie	321

12.8.4	Alters- und Pflegeheim	321
12.8.5	Anschlussgebühren.....	324
12.8.6	Anwaltskosten.....	324
12.8.7	Auswärtige Berufsausbildung.....	324
12.8.8	Begräbniskosten	324
12.8.9	Berufsausbildung (des Steuerpflichtigen)	325
12.8.10	Berufsfortbildung	325
12.8.11	Bürgschaft.....	325
12.8.12	Darlehen.....	326
12.8.13	Geburt	326
12.8.14	Geschäftsführerhaftung	326
12.8.15	Hausgehilfin.....	327
12.8.15a	Häusliche Betreuung	327
12.8.16	Internat	329
12.8.17	Kindergarten.....	330
12.8.18	Kindermädchen	330
12.8.19	Konkurs.....	330
12.8.20	Krankheitskosten.....	330
12.8.21	Kurkosten.....	332
12.8.22	Künstliche Befruchtung	332
12.8.23	Prozesskosten.....	332
12.8.23a	Erwachsenenvertreter (Sachwalterschaft)	333
12.8.24	Schadenersatzleistungen, Schadensfälle	333
12.8.25	Steuern	333
12.8.26	Unterhaltskosten	333
12.8.27	Wohnkosten	334
13	Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG 1988)	335
13.1	Pflichtveranlagung (§ 41 Abs. 1 EStG 1988)	335
13.1.1	„Andere Einkünfte“	335
13.1.2	Bezug von zwei oder mehreren lohnsteuerpflichtigen Einkünften.....	336
13.1.3	Zufluss von Bezügen gemäß § 69 Abs. 2, 3, 5 oder 9 EStG 1988.....	336
13.1.4	Freibetragsbescheid	337
13.1.5	Berücksichtigung des Alleinverdiener- oder Alleinerzieherabsetzbetrages	337
13.2	Antragsveranlagung und antragslose Arbeitnehmerveranlagung (§ 41 Abs. 2 EStG 1988)	337
13.2.1	Antragsveranlagung (§ 41 Abs. 2 Z 1 EStG 1988)	337
13.2.2	Antragslose Arbeitnehmerveranlagung (§ 41 Abs. 2 Z 2 EStG 1988).....	338
13.3	Veranlagungsfreibetrag (§ 41 Abs. 3 EStG 1988).....	339
13.4	Ermittlung der lohnsteuerpflichtigen Einkünfte (§ 41 Abs. 4 EStG 1988)	340
14	Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG 1988)	341
15	Arbeitgeber, Arbeitnehmer (§ 47 EStG 1988).....	342
15.1	Arbeitgeber (§ 47 Abs. 1 EStG 1988).....	342
15.1.1	Allgemeines	342
15.1.2	Behörden – öffentliche Kassen.....	342
15.1.3	Ausländische Arbeitgeber	342
15.1.4	Arbeitgeber bei Umgürdungen	342
15.1.5	Arbeitgeber bei Arbeitskräfteüberlassung (Personalgestellung) und Personalentsendung.....	342
15.2	Arbeitnehmer (§ 47 Abs. 1 EStG 1988).....	343
15.3	Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs. 1 EStG 1988)	343
15.4	Dienstverhältnis (§ 47 Abs. 2 EStG 1988)	344
15.4.1	Allgemeines	344
15.4.2	Wesen und Merkmale	345
15.4.3	ABC der Abgrenzungmerkmale	347
15.4.4	Haupttätigkeit – Nebentätigkeit	349
15.4.5	Einzelfälle zum Dienstverhältnis.....	351
15.5	Abtretung von Pensionsansprüchen (§ 47 Abs. 3 EStG 1988).....	362

15.6	Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs. 4 EStG 1988 idF StRefG 2000)	362
15.7	Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs. 5 EStG 1988)	363
16	Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG 1988 und § 62a EStG 1988)	364
16.1	Allgemeines.....	364
16.2	Werbungskostenpauschale (§ 62 Z 1 EStG 1988).....	364
16.3	Weitere Abzüge (§ 62 Z 3 bis Z 10 EStG 1988).....	364
16.4	Steuerliche Behandlung von Kostenersätzen an Expatriates.....	365
16.4.1	Betroffener Personenkreis.....	365
16.4.2	Von der Vereinfachungsmaßnahme erfassste Aufwendungen	365
16.4.3	Umzugskosten.....	366
16.4.4	Doppelte Haushaltsführung	366
16.4.5	Aufwendungen für eine auswärtige Berufsausbildung	366
16.4.6	Dienstreisen, Familienheimfahrten	366
16.4.7	Kontrollmaßnahmen.....	366
16.5	Gesetzliche Vermutung einer Nettolohnvereinbarung (§ 62a EStG 1988).....	367
17	Freibetragsbescheid (§ 63 EStG 1988)	368
17.1	Funktion und Inhalt des Freibetragsbescheides.....	368
17.2	Besondere Anträge des Steuerpflichtigen (§ 63 Abs. 2 EStG 1988)	368
17.3	Mitteilung an den Arbeitgeber (§ 63 Abs. 3 EStG 1988)	368
17.4	Freibetragsbescheid losgelöst von einem Veranlagungsverfahren (§ 63 Abs. 4 EStG 1988)	369
18	Berücksichtigung des Freibetragsbescheides (§ 64 EStG 1988)	370
19	Sonstige Bezüge (§ 67 EStG 1988)	371
19.1	Allgemeines.....	371
19.1.1	Abgrenzung	371
19.1.2	Arten der sonstigen Bezüge	371
19.2	Sonstige Bezüge gemäß § 67 Abs. 1 und Abs. 2 EStG 1988	373
19.2.1	Voraussetzungen.....	373
19.2.2	Jahressechstel (§ 67 Abs. 2 EStG 1988)	373
19.2.3	Berücksichtigung des Freibetrages und der Freigrenze bei der laufenden Lohnverrechnung (§ 67 Abs. 1 EStG 1988)	375
19.2.4	Beispiele zur Funktionsweise des Jahressechstels, des Freibetrages und der Freigrenze	376
19.2.5	Sonstige Bezüge nach § 67 Abs. 1 und 2 EStG 1988 (Solidarabgabe) – Rechtslage ab 1.1.2013.....	378
19.3	Gesetzliche Abfertigung (§ 67 Abs. 3 EStG 1988)	379
19.4	Abfertigung der Witwer- oder Witwensionen (§ 67 Abs. 4 EStG 1988)	382
19.5	Bauarbeiterurlaubsentgelt, -ersatzleistung, -abfindung, Überbrückungsabgeltung und Jahreszwölftel (§ 67 Abs. 5 EStG 1988)	383
19.6	Freiwillige Abfertigung und Abfindung (§ 67 Abs. 6 EStG 1988)	385
19.6.1	Bezüge im Sinne des § 67 Abs. 6 EStG 1988	385
19.6.2	Berechnung des Viertels der laufenden Bezüge	388
19.6.3	Zusätzliche Begünstigung für freiwillige Abfertigungen	389
19.6.4	Überschreiten der Begünstigungsgrenzen	389
19.7	Prämien für Verbesserungsvorschläge und Vergütungen für Diensterfindungen (§ 67 Abs. 7 EStG 1988)	389
19.7.1	Allgemeines	389
19.7.2	Prämien für Verbesserungsvorschläge	390
19.7.3	Vergütungen für Diensterfindungen	390
19.8	Besteuerung von Vergleichssummen, Kündigungentschädigungen und Nachzahlungen	391
19.8.1	Allgemeines	391
19.8.2	Vergleichssummen (§ 67 Abs. 8 lit. a EStG 1988)	394
19.8.3	Kündigungentschädigungen sowie andere Zahlungen für den Verzicht auf Arbeitsleistungen für künftige Lohnzahlungszeiträume (§ 67 Abs. 8 lit. b EStG 1988)	395
19.8.4	Nachzahlungen (§ 67 Abs. 8 lit. c EStG 1988)	395
19.8.5	Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren (§ 67 Abs. 8 lit. g EStG 1988)	396

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 1988)	397
19.10	Besteuerung von Pensionsabfindungen (§ 67 Abs. 8 lit. e EStG 1988).....	398
19.11	Besteuerung von Bezügen, die bei oder nach Beendigung des Dienstverhältnisses im Rahmen von Sozialplänen anfallen (§ 67 Abs. 8 lit. f EStG 1988)	400
19.12	Stellung der sonstigen Bezüge bei der Veranlagung (§ 67 Abs. 9 EStG 1988)	401
19.13	Sonstige Bezüge, die nicht unter § 67 Abs. 1 bis Abs. 8 EStG 1988 fallen (§ 67 Abs. 10 EStG 1988)	402
19.14	Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 67 Abs. 11 EStG 1988).....	402
19.15	Berücksichtigung von Sozialversicherungsbeiträgen (§ 67 Abs. 12 EStG 1988)....	403
20	Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge (§ 68 EStG 1988).....	405
20.1	Allgemeines.....	405
20.2	Freibetrag gemäß § 68 Abs. 1 EStG 1988	405
20.3	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 Abs. 5 EStG 1988).....	405
20.3.1	Allgemeines	405
20.3.2	Schmutzzulagen.....	407
20.3.3	Erschwerniszulagen.....	408
20.3.4	Gefahrenzulagen.....	409
20.4	Sonntags-, Feiertags- und Nacharbeit	409
20.5	Überstundenzuschläge (§ 68 Abs. 1 und Abs. 2 EStG 1988)	410
20.5.1	Überstundenzuschläge allgemein (§ 68 Abs. 1 bis Abs. 4 EStG 1988)	410
20.5.2	Überstundenzuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nacharbeit (§ 68 Abs. 1 und 6 EStG 1988)	411
20.5.3	Nachweis von Überstunden und steuerliche Behandlung von Überstundenpauschalen	413
20.6	Weiterzahlung von Zulagen und Zuschlägen im Krankheitsfall und an freigestellte Mitglieder des Betriebsratsfonds (§ 68 Abs. 7 EStG 1988)	414
20.7	Grenzgängerbestimmung (§ 68 Abs. 8 EStG 1988).....	414
21	Lohnsteuerabzug in besonderen Fällen (§ 69 EStG 1988).....	415
21.1	Allgemeines.....	415
21.2	Bestimmte Gruppen von Arbeitnehmern (§ 69 Abs. 1 EStG 1988).....	415
21.3	Bezüge aus der gesetzlichen Kranken- und Unfallversorgung sowie Rehabilitationsgeld (§ 69 Abs. 2 EStG 1988)	416
21.4	Bezüge nach dem Heeresgebührengesetz (§ 69 Abs. 3 EStG 1988)	416
21.5	Winterfeiertagsvergütung, Urlaubsentgelt und Urlaubersatzleistung (§ 69 Abs. 4 EStG 1988).....	417
21.6	Rückgezahlte Pflichtbeiträge (§ 69 Abs. 5 EStG 1988).....	417
21.7	Zahlungen durch den Insolvenz-Entgelt-Fonds (§ 69 Abs. 6 EStG 1988).....	417
21.8	Dienstleistungsscheck.....	418
21.9	Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz – Entsendungen	418
21.10	Rückzahlungen von Pensionsbeiträgen.....	419
22	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer (§ 70 EStG 1988)	420
22.1	Allgemeines.....	420
22.2	Besteuerung nach dem Lohnsteuertarif (§ 70 Abs. 2 Z 1 EStG 1988)	420
22.3	Lohnsteuer von nichtselbstständig tätigen Schriftstellern, Künstlern, Architekten, Sportlern, Artisten und Mitwirkenden an Unterhaltungsdarbietungen (§ 70 Abs. 2 Z 2 EStG 1988)	420
23	Lohnkonto (§ 76 EStG 1988)	422
24	Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG 1988).....	424
25	Einbehaltung der Lohnsteuer (§ 78 EStG 1988).....	430
26	Abfuhr der Lohnsteuer (§ 79 EStG 1988).....	432
27	Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG 1988)	433
28	Betriebsstätte (§ 81 EStG 1988)	434
29	Haftung (§ 82 EStG 1988).....	436
29a	Haftung bei Beauftragung zur Erbringung von Bauleistungen	437
30	Steuerschuldner (§ 83 EStG 1988).....	439
31	Lohnzettel (§ 84 EStG 1988).....	440
31.1	Allgemeines.....	440
31.2	Inhalt des Lohnzettels	441

31.3	Mehrere Dienstverhältnisse beim selben Arbeitgeber	441
31.4	Begünstigte Auslandsbezüge gemäß § 3 Abs. 1 Z 10 und Z 11 lit. b EStG 1988 sowie sonstige Fälle mit Auslandsbezug.....	441
31.5	Lohnzettel bei Bezügen gemäß § 69 EStG 1988 und § 70 EStG 1988	443
31.7	Ausstellung von Lohnzetteln im Insolvenzverfahren	443
31.8	Lohnzettelausstellung zum Stichtag der Insolvenzeröffnung.....	444
31.9	Lohnzettelausstellung bei Bezügen gemäß § 67 Abs. 5 EStG 1988	444
32	Lohnsteuerprüfung (§ 86 EStG 1988).....	445
33	Auskunftspflicht der Behörde (§ 90 EStG 1988)	447
33a	Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer.....	448
33a.1	Veranlagung (§ 102 EStG 1988)	448
33a.2	Zuständigkeit	448
33a.3	Werbungskosten.....	449
33a.4	Sonderausgaben	449
33a.5	Außergewöhnliche Belastung.....	449
33a.6	Berechnung der Steuer	449
34	Landarbeiterfreibetrag (§ 104 EStG 1988)	450
35	Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweisen (§ 105 EStG 1988)	451
36	Kinder, (Ehe)Partnerschaften (§ 106 EStG 1988)	452
36.1	Kinderfreibetrag (§ 106a EStG 1988 idF vor BGBI. I Nr. 62/2018).....	452
36.1.1	Begünstigte Kinder.....	453
36.1.2	Berücksichtigung von Amts wegen bzw. Beantragung.....	453
36.1.3	Anspruchskonkurrenz.....	454
37	Mietzinsbeihilfen (§ 107 EStG 1988).....	455
37.1	Hauptmietzins	455
38	Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG 1988)	456
39	Bausparen (§ 108 EStG 1988).....	457
39.1	Voraussetzungen (§ 108 Abs. 1 EStG 1988).....	457
39.1.1	Begünstigter Personenkreis	457
39.1.2	Art der Förderung	457
39.1.3	Bausparkassen in Österreich	457
39.2	Bemessungsgrundlage (§ 108 Abs. 2 EStG 1988).....	457
39.2.1	Höhe der Bemessungsgrundlage (= förderbare Beitragsleistung – § 108 Abs. 2 EStG 1988).....	457
39.2.2	Wegfall von Erhöhungsbeträgen	458
39.2.3	Auflösung des Bausparvertrages	458
39.2.4	Ermittlung der Prämie	458
39.3	Erstattung der Prämie (§ 108 Abs. 3 EStG 1988)	459
39.3.1	Antrag auf Erstattung der Prämie (§ 108 Abs. 3 EStG 1988)	459
39.3.2	Abgabenerklärung	459
39.4	Nachträglich beantragte Erhöhungsbeträge (§ 108 Abs. 4 EStG 1988).....	460
39.4.1	Wirksamkeit der Erhöhungsbeträge	460
39.5	Überweisung der Prämien (§ 108 Abs. 5 EStG 1988).....	460
39.6	Vorzeitige Auflösung des Bausparvertrages (§ 108 Abs. 6 EStG 1988).....	460
39.7	Rückforderung zu Unrecht erstatteter Prämien (§ 108 Abs. 7 EStG 1988).....	460
39.7.1	Vorzeitige Auflösung des Bausparvertrages	460
39.7.2	Tod des Steuerpflichtigen	462
39.8	Rückforderungsansprüche (§ 108 Abs. 8 EStG 1988)	462
39.9	Rundungsbestimmungen (§ 108 Abs. 9 EStG 1988)	462
39.10	Prämienstopp (§ 108 Abs. 10 EStG 1988)	462
40	Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108a EStG 1988, § 108b EStG 1988)....	463
40.1	Voraussetzungen für die Prämienbegünstigung.....	463
40.1.1	Persönliche Voraussetzungen	463
40.2	Art und Höhe der Förderung	463
40.2.1	Geförderte Leistungen	463
40.2.2	Pauschale Förderung	463
40.2.3	Bemessungsgrundlage	464
40.2.4	Erhöhung der Bemessungsgrundlage	464

40.2.5	Nachzahlungen, Vorauszahlungen.....	464
40.3	Erstattung der Prämie	464
40.4	Datenübermittlung (§ 108a Abs. 4 EStG 1988 und § 5 VO betreffend prämienbegünstigte Pensionsvorsorge gemäß § 108a EStG 1988, BGBl. II Nr. 530/2003)..	464
40.5	Rückforderung der Prämie (§ 108a Abs. 5 EStG 1988)	465
40.6	Abgaben im Sinn der BAO.....	465
40.7	Verhältnis zu Sonderausgaben	465
40.8	Verhältnis zu Zukunftssicherungsmaßnahmen des Arbeitgebers gemäß § 3 Abs. 1 Z 15 lit a EStG 1988.....	465
40.9	Verhältnis zur prämienbegünstigten Zukunftsvorsorge gemäß § 108g EStG 1988.....	466
40.9.1	Beiträge zu einer Pensionszusatzversicherung	466
40.9.2	Leistungen der Pensionszusatzversicherung	466
40.9.3	Ausgeschlossene Leistungen.....	466
40.9.4	Höhe der Beiträge	466
40.10	Prämienbegünstigter Pensionsinvestmentfonds (§ 108b EStG 1988)	467
40.10.1	Auszahlungsplan.....	467
40.10.2	Übertragung in das neue System der prämienbegünstigten Zukunftsvorsorge.....	467
40.11	Ausländische Rechtsträger	467
40.12	Steuerliche Behandlung von Prämien bzw. Einzahlungen an einen Rechtsträger während der Ansparphase.....	467
40.13	Steuerliche Behandlung der Leistungen aus der begünstigten Pensionsvorsorge gemäß § 108a EStG 1988.....	468
40.13.1	Steuerliche Behandlung der Leistungen aus einer Pensionszusatzversicherung	468
40.13.2	Steuerliche Behandlung der Leistungen aus einer Pensionskasse, einer betrieblichen Kollektivversicherung iSd § 93 Versicherungsaufsichtsgesetz 2016 oder auf Grund einer freiwilligen Höherversicherung, für die eine Prämie erstattet wurde	468
40.13.3	Steuerliche Behandlung von Pensionsleistungen, die auf Beiträgen an einen Pensionsinvestmentfonds beruhen	468
40.14	Tod des Versicherungsnehmers.....	468
40.14.1	Pensionszusatzversicherung, Pensionskasse, betriebliche Kollektivversicherung im Sinne des § 93 Versicherungsaufsichtsgesetz 2016 und freiwillige Höherversicherung im Todesfall	468
40.14.2	Pensionsinvestmentfonds im Todesfall.....	468
40.15	Prämienrückforderungen bei Kapitalabfindung bei Pensionszusatzversicherungen, betrieblichen Kollektivversicherungen im Sinne des § 93 Versicherungsaufsichtsgesetz 2016 und Pensionskassen	469
41	Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§ 108g EStG 1988 bis § 108i EStG 1988)	470
41.1	Voraussetzungen	470
41.1.1	Persönliche Voraussetzungen (§ 108g Abs. 1 EStG 1988)	470
41.1.2	Mindestbindung 10 Jahre	470
41.1.3	Vertragsabschluss vor dem 01.08.2003	470
41.1.4	Gesetzliche Alterspension	470
41.1.5	Personen, die keine gesetzliche Alterspension beziehen (z.B. Hausfrauen, Hausmänner, Privatiers).....	470
41.1.6	Verlängerungen, Erhöhungen und Übertragungen von angesparten Beträgen	470
41.1.7	Sonderregelung für Steuerpflichtige, die das 50. Lebensjahr vollendet haben.....	471
41.2	Abgabenerklärung (§ 108g Abs. 3 EStG 1988)	471
41.3	Art und Höhe der Förderung	471
41.3.1	Pauschale Förderung.....	471
41.3.2	Bemessungsgrundlage.....	471
41.3.3	Berechnung bei Vorliegen mehrerer Abgabenerklärungen	471
41.3.4	Erhöhung der Bemessungsgrundlage	472
41.4	Nachzahlungen, Vorauszahlungen.....	472
41.5	Zahlungen nach Inanspruchnahme einer gesetzlichen Alterspension.....	472
41.6	Versicherungssteuerbefreiung	472
41.7	Erstattung der Prämie (§ 108g Abs. 4 EStG 1988)	472
41.8	Datenübermittlung (§ 108g Abs. 4 EStG 1988 und § 5 VO betreffend prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge gemäß § 108g EStG 1988, BGBl. II Nr. 529/2003).	472

41.9	Rückforderung der Prämie (§ 108g Abs. 5 EStG 1988)	473
41.10	Abgaben im Sinne der BAO	473
41.11	Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs. 1 Z 15 lit. a EStG 1988	473
41.12	Zukunftsvorsorgeeinrichtungen (§ 108h EStG 1988)	473
41.13	Verfügung über das Kapital (§ 108i EStG 1988)	474
41.14	Steuerfreiheit der Kapitalerträge	475
41.15	Umstieg von der Pensionsvorsorge gemäß § 108a EStG 1988 auf die Zukunftsvorsorge gemäß § 108g EStG 1988	475
41.16	Steuerliche Behandlung einer prämiengünstigten Zukunftsvorsorge im Todesfall	475
41.16.1	Während der Ansparphase	475
41.16.2	Während der Rentenauszahlungsphase	475
42	Anhänge	476
42.1	Kilometergelder	476
42.2	Tages- und Nächtigungsgelder bei Auslandsdienstreisen ab 2002 (Höchststufe in Euro) sowie Differenzverpflegungsaufwendungen	476
42.2a	Fahrtenbuch	480
42.3	Effektiv-Tarif	481
42.3a	Steuerliche Behandlung von Zahlungen an österreichische Beamte, die in Twinning- (und ähnlichen) Projekten tätig sind	485
42.3b	Pendlerpauschale (§ 16 Abs. 1 Z 6 EStG 1988)	487
42.4	Volljährigkeitsalter nach ausländischem Recht (ausgenommen EWR-Staaten und Schweiz)	488
42.4a	Lohnzettelarten	492
42.4b	Liste der Entwicklungsländer („DAC-List of ODA Recipients“)	493
42.5	Beispieldatensammlung	495
42.5.1	§ 1 EStG 1988	495
42.5.2	§ 3 EStG 1988	495
42.5.3	§ 15 EStG 1988	506
42.5.4	§ 16 EStG 1988	512
42.5.5	§ 17 EStG 1988	537
42.5.6	§ 18 EStG 1988	539
42.5.7	§ 19 EStG 1988	539
42.5.8	§ 25 EStG 1988	540
42.5.9	§ 26 EStG 1988	542
42.5.10	§ 33 EStG 1988	550
42.5.11	§ 34 EStG 1988	554
42.5.11a	§ 41 EStG 1988	558
42.5.12	§ 47 EStG 1988	559
42.5.12a	§ 62 EStG 1988	565
42.5.13	§ 67 EStG 1988	565
42.5.14	§ 68 EStG 1988	575
42.5.15	§ 70 EStG 1988 bis § 84 EStG 1988	578
42.6	Datenübermittlung betreffend Sonderausgaben	584
42.6.1	Allgemeines	584
42.6.2	Betroffene Zuwendungen	585
42.6.3	Betroffene Zuwendungsempfänger	587
42.6.4	Materielle Regelungen zur Datenübermittlung	590
42.6.5	Form und Inhalt der Übermittlung	594
42.6.6	Berücksichtigung im Abgabenverfahren	600