

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>1</b>	<b>Persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG 1988) .....</b>	<b>33</b>
<b>1.1</b>	<b>Natürliche Personen .....</b>	<b>33</b>
<b>1.2</b>	<b>Unbeschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>33</b>
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
<b>2</b>	<b>Einkünfte (§ 2 EStG 1988) .....</b>	<b>38</b>
<b>3</b>	<b>Steuerbefreiungen (§ 3 EStG 1988) .....</b>	<b>39</b>
<b>3.1</b>	<b>Gliederung.....</b>	<b>39</b>
<b>3.2</b>	<b>Allgemeines zu den einzelnen Steuerbefreiungen .....</b>	<b>39</b>
<b>3.3</b>	<b>Die einzelnen Steuerbefreiungen .....</b>	<b>39</b>
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 Feriapraktikanten (§ 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	Mitarbeiterbeteiligungstiftung (§ 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	Mitarbeitererrabatte (§ 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 Zivildienstler (§ 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
<b>3.4</b>	<b>Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile bei der Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 3 Abs. 2 EStG 1988).....</b>	<b>86</b>
<b>3.5</b>	<b>Progressionsvorbehalt (§ 3 Abs. 3 EStG 1988).....</b>	<b>89</b>
<b>3.6</b>	<b>Steuerbefreiungen in Zusammenhang mit diplomatischen Vertretungen und internationalen Organisationen.....</b>	<b>89</b>
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
<b>3.7</b>	<b>Einzelfälle Privilegienübereinkommen.....</b>	<b>92</b>
<b>3.8</b>	<b>Anhang.....</b>	<b>94</b>
<b>4</b>	<b>Sachbezüge (§ 15 EStG 1988).....</b>	<b>96</b>
<b>4.1</b>	<b>Begriff der Sachbezüge.....</b>	<b>96</b>
<b>4.2</b>	<b>Sachbezugswerte laut Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idGF.....</b>	<b>97</b>
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 arbeitgebereigenen 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 arbeitgebereigenen 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 arbeitgebereigenen Fahrrads oder Kraftrads (§ 4b der Sachbezugswerteverordnung idF BGBl. II Nr. 314/2019).....	113
4.2.6a	Zinsensparnisse 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
<b>4.3</b>	<b>Sachbezüge – Einzelfälle außerhalb der Verordnung über die Bewertung bestimmter Sachbezüge ab 2002 (Sachbezugswerteverordnung), BGBl. II Nr. 416/2001 idF BGBl. II Nr. 468/2008.....</b>	<b>116</b>
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
<b>5</b>	<b>Werbungskosten (§ 16 EStG 1988) .....</b>	<b>119</b>
<b>5.1</b>	<b>Werbungskosten allgemein (§ 16 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>119</b>
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
<b>5.2</b>	<b>Berufsförderungsbeiträge (§ 16 Abs. 1 Z 3 EStG 1988) .....</b>	<b>122</b>
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
<b>5.3</b>	<b>Versicherungsbeiträge (§ 16 Abs. 1 Z 4 EStG 1988) .....</b>	<b>123</b>
5.3.1	Verpflichtende und freiwillige Beiträge .....	123
5.3.2	Art der Berücksichtigung .....	125
<b>5.4</b>	<b>Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte (§ 16 Abs. 1 Z 6 EStG 1988) .....</b>	<b>125</b>
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
<b>5.5</b>	<b>Arbeitsmittel (§ 16 Abs. 1 Z 7 EStG 1988) .....</b>	<b>137</b>
<b>5.5a</b>	<b>Homeoffice .....</b>	<b>137</b>
5.5a.1	Allgemeines .....	137
5.5a.2	Mobiliar .....	138
5.5a.3	Homeoffice-Pauschale .....	139
<b>5.6</b>	<b>Reisekosten (§ 16 Abs. 1 Z 9 EStG 1988) .....</b>	<b>139</b>
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
<b>5.6a</b>	<b>Aus- und Fortbildungskosten, Umschulungskosten (§ 16 Abs. 1 Z 10 EStG 1988) .....</b>	<b>152</b>
<b>5.7</b>	<b>Rückzahlung von Einnahmen (§ 16 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>152</b>
<b>5.8</b>	<b>Werbungskostenpauschbetrag (§ 16 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>153</b>
<b>5.9</b>	<b>ABC der Werbungskosten .....</b>	<b>153</b>
5.9.1	Arbeitssessen .....	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	Umszugskosten.....	186
5.9.31	Verteidigerkosten.....	187
5.9.32	Vermögensschadenversicherung.....	187
5.9.33	Zeitung.....	187
5.9.34	Zinsen.....	188
<b>6</b>	<b>Durchschnittssätze (§ 17 EStG 1988) .....</b>	<b>189</b>
<b>6.1</b>	<b>Berufsgruppen .....</b>	<b>189</b>
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 (mehrmals 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
<b>6.2</b>	<b>Umfang der Tätigkeit .....</b>	<b>192</b>
<b>6.3</b>	<b>Höchstbeträge.....</b>	<b>193</b>
<b>6.4</b>	<b>Anrechnung des allgemeinen Werbungskostenpauschbetrages gemäß § 16 Abs. 3 EStG 1988 .....</b>	<b>193</b>
<b>6.5</b>	<b>Bemessungsgrundlage und Berücksichtigung im Veranlagungsverfahren .....</b>	<b>194</b>
<b>6.6</b>	<b>Geltendmachung eines Pauschbetrages für das laufende Kalenderjahr.....</b>	<b>194</b>
<b>6.7</b>	<b>Pauschbeträge und Betriebsausgaben.....</b>	<b>194</b>
<b>6.8</b>	<b>Kostenersätze .....</b>	<b>195</b>
<b>6.9</b>	<b>Andere Werbungskosten aus der Tätigkeit .....</b>	<b>195</b>
<b>7</b>	<b>Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988).....</b>	<b>196</b>
7.1	Allgemeines.....	196
7.2	Zeitpunkt des Sonderausgabenabzuges allgemein .....	196
7.3	Fremdfinanzierung von Sonderausgaben bei Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung.....	196

<b>7.4</b>	<b>Renten und dauernde Lasten (§ 18 Abs. 1 Z 1 EStG 1988).....</b>	<b>197</b>
<b>7.5</b>	<b>Beiträge und Versicherungsprämien (§ 18 Abs. 1 Z 1a und Z 2 EStG 1988) .....</b>	<b>197</b>
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
<b>7.6</b>	<b>Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung (§ 18 Abs. 1 Z 3 EStG 1988).....</b>	<b>202</b>
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
<b>7.7</b>	<b>Genussscheine, junge Aktien, Wohnsparaktien (§ 18 Abs. 1 Z 4 EStG 1988).....</b>	<b>210</b>
7.7.1	Genussscheine.....	210
7.7.2	Junge Aktien .....	211
7.7.3	Kein Sonderausgabenabzug .....	212
<b>7.8</b>	<b>Kirchenbeiträge (§ 18 Abs. 1 Z 5 EStG 1988) .....</b>	<b>212</b>
<b>7.9</b>	<b>Steuerberatungskosten (§ 18 Abs. 1 Z 6 EStG 1988).....</b>	<b>212</b>
<b>7.10</b>	<b>Spendenbegünstigung (§ 18 Abs. 1 Z 7 EStG 1988).....</b>	<b>213</b>
<b>7.11</b>	<b>Persönliche Abzugsberechtigung (§ 18 Abs. 3 EStG 1988).....</b>	<b>216</b>
7.11.1	Allgemeines .....	216
7.11.2	Sonderausgaben bei beschränkt Steuerpflichtigen .....	217
<b>7.12</b>	<b>Höhe des Sonderausgabenabzuges (§ 18 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>217</b>
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
<b>7.13</b>	<b>Sonderausgabenpauschale (nur bis 2020) .....</b>	<b>220</b>
<b>7.14</b>	<b>Nachversteuerung (§ 18 Abs. 4 EStG 1988).....</b>	<b>220</b>
7.14.1	Allgemeines .....	220
7.14.2	Nachversteuerungstatbestände.....	222
7.14.3	Entstehung des Abgabeananspruchs.....	225
7.14.4	Nachversteuerungssatz.....	225
<b>7.15</b>	<b>Sonderausgaben Datenübermittlung (§ 18 Abs. 8 EStG 1988) .....</b>	<b>225</b>
<b>8</b>	<b>Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG 1988).....</b>	<b>226</b>
<b>8.1</b>	<b>Zufließen von Einnahmen .....</b>	<b>226</b>
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 Zuflusses in besonderen Fällen.....	227
<b>8.2</b>	<b>Abfließen von Ausgaben .....</b>	<b>228</b>
<b>8.3</b>	<b>Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben zum wirtschaftlichen Bezugsjahr.....</b>	<b>228</b>
<b>9</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG 1988) .....</b>	<b>229</b>
<b>9.1</b>	<b>Bezüge und Vorteile aus einem bestehenden oder früheren Dienstverhältnis (§ 25 Abs. 1 Z 1 lit. a EStG 1988).....</b>	<b>229</b>
9.1.1	Allgemeines .....	229
9.1.2	Pensionszusagen (Pensionsvereinbarungen) .....	230
9.1.3	Einzelfälle.....	231
<b>9.2</b>	<b>Gesellschafter-Geschäftsführer (§ 25 Abs. 1 lit. b EStG 1988) .....</b>	<b>237</b>
<b>9.3</b>	<b>Kranken- und Unfallgelder (§ 25 Abs. 1 Z 1 lit. c, lit. d und lit. e EStG 1988) .....</b>	<b>238</b>
9.3.1	Steuerliche Erfassung von Leistungen aus einer gesetzlichen Krankenversicherung.....	238
9.3.2	Leistungen aus einer gesetzlichen Unfallversicherung .....	239
9.3.3	Insolvenz-Entgelt.....	239
<b>9.4</b>	<b>Pensionen (§ 25 Abs. 1 Z 2 und Z 3 EStG 1988) .....</b>	<b>239</b>
9.4.1	Firmenpensionen .....	239
9.4.2	Bezüge 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
<b>9.5</b>	<b>Bezüge von politischen Funktionären (Mandataren) und Bezüge aus Nebentätigkeiten im Sinne des § 37 Beamtendienstrechtsgesetzes 1979 und vergleichbarer Regelungen (§ 25 Abs. 1 Z 4 EStG 1988) .....</b>	<b>243</b>
<b>10</b>	<b>Leistungen des Arbeitgebers, die nicht unter die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit fallen (§ 26 EStG 1988) .....</b>	<b>245</b>
<b>10.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>245</b>
<b>10.2</b>	<b>Überlassung von Arbeitskleidung (§ 26 Z 1 EStG 1988) .....</b>	<b>245</b>
<b>10.3</b>	<b>Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 26 Z 2 EStG 1988) .....</b>	<b>245</b>
<b>10.4</b>	<b>Ausbildungs- und Fortbildungskosten (§ 26 Z 3 EStG 1988) .....</b>	<b>245</b>
<b>10.5</b>	<b>Dienstreise (§ 26 Z 4 EStG 1988 und § 3 Abs. 1 Z 16b EStG 1988) .....</b>	<b>246</b>
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
<b>10.6</b>	<b>Werkverkehr und Öffi-Ticket (§ 26 Z 5 EStG 1988) .....</b>	<b>263</b>
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
<b>10.7</b>	<b>Umzugskostenvergütungen (§ 26 Z 6 EStG 1988) .....</b>	<b>267</b>
<b>10.8</b>	<b>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) .....</b>	<b>267</b>
10.8.1	Allgemeines .....	267
10.8.2	Beiträge des Arbeitgebers zu Pensionskassen .....	268
10.8.3	Beiträge an ausländische Pensionskassen .....	270
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
<b>10.9</b>	<b>Homeoffice-Pauschale .....</b>	<b>273</b>
<b>11</b>	<b>Steuersätze und Steuerabsetzbeträge (§ 33 EStG 1988) .....</b>	<b>274</b>
<b>11.1</b>	<b>Steuersätze (§ 33 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>274</b>
<b>11.2</b>	<b>Berücksichtigung der Absetzbeträge (§ 33 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>274</b>
<b>11.3</b>	<b>Familienbonus Plus (§ 33 Abs. 3a EStG 1988) .....</b>	<b>274</b>
<b>11.4</b>	<b>Alleinverdienerabsetzbetrag (§ 33 Abs. 4 Z 1 EStG 1988) .....</b>	<b>277</b>
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
<b>11.5</b>	<b>Alleinerzieherabsetzbetrag (§ 33 Abs. 4 Z 2 EStG 1988) .....</b>	<b>281</b>
<b>11.6</b>	<b>Berücksichtigung von Alleinverdiener-, Alleinerzieherabsetzbetrag und Familienbonus Plus .....</b>	<b>281</b>
<b>11.7</b>	<b>Kinderabsetzbetrag (§ 33 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>283</b>
11.7.1	Allgemeines .....	283
11.7.2	Kinder, die sich im EU/EWR-Raum und Schweiz aufhalten .....	283
11.7.3	Rückforderung von zu Unrecht in Anspruch genommenen Kinderabsetzbeträgen .....	283
<b>11.8</b>	<b>Mehrkindzuschlag .....</b>	<b>283</b>

<b>11.9</b>	<b>Unterhaltsabsetzbetrag (§ 33 Abs. 4 Z 3 EStG 1988).....</b>	<b>284</b>
11.9.1	Voraussetzungen.....	284
11.9.2	Unterhaltsverpflichtung.....	285
<b>11.10</b>	<b>Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs. 5 EStG 1988) .....</b>	<b>286</b>
<b>11.10a</b>	<b>Pendlereuro (§ 33 Abs. 5 Z 4 EStG 1988).....</b>	<b>287</b>
<b>11.11</b>	<b>Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs. 6 EStG 1988) .....</b>	<b>287</b>
<b>11.11a</b>	<b>Kindermehrbetrag (§ 33 Abs. 7 EStG 1988) .....</b>	<b>288</b>
<b>11.12</b>	<b>SV-Rückerstattung (§ 33 Abs. 8 EStG 1988).....</b>	<b>288</b>
<b>11.13</b>	<b>Durchschnittssteuersatz (§ 33 Abs. 10 und 11 EStG 1988).....</b>	<b>289</b>
<b>11.14</b>	<b>Berechnung der Lohnsteuer.....</b>	<b>290</b>
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
<b>12</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 und 35 EStG 1988).....</b>	<b>292</b>
<b>12.1</b>	<b>Allgemeines.....</b>	<b>292</b>
<b>12.2</b>	<b>Zeitpunkt und Höhe des Abzuges.....</b>	<b>292</b>
<b>12.3</b>	<b>Voraussetzungen (§ 34 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>292</b>
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
<b>12.4</b>	<b>Katastrophenschäden (§ 34 Abs. 6 EStG 1988).....</b>	<b>297</b>
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
<b>12.5</b>	<b>Behinderungen (§ 34 Abs. 6 EStG 1988 und § 35 EStG 1988) .....</b>	<b>300</b>
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
<b>12.6</b>	<b>Unterhalt (§ 34 Abs. 7 EStG 1988).....</b>	<b>309</b>
12.6.1	Nicht abzugsfähige Unterhaltsaufwendungen .....	309
12.6.2	Abzugsfähige Unterhaltsaufwendungen (§ 34 Abs. 7 Z 4 EStG 1988).....	311
<b>12.7</b>	<b>Auswärtige Berufsausbildung eines Kindes (§ 34 Abs. 8 EStG 1988).....</b>	<b>313</b>
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
<b>12.8</b>	<b>ABC der außergewöhnlichen Belastungen.....</b>	<b>321</b>
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
<b>13</b>	<b>Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG 1988) .....</b>	<b>335</b>
<b>13.1</b>	<b>Pflichtveranlagung (§ 41 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>335</b>
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
<b>13.2</b>	<b>Antragsveranlagung und antragslose Arbeitnehmerveranlagung (§ 41 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>337</b>
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
<b>13.3</b>	<b>Veranlagungsfreibetrag (§ 41 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>339</b>
<b>13.4</b>	<b>Ermittlung der lohnsteuerpflichtigen Einkünfte (§ 41 Abs. 4 EStG 1988) .....</b>	<b>340</b>
<b>14</b>	<b>Steuerklärungspflicht (§ 42 EStG 1988) .....</b>	<b>341</b>
<b>15</b>	<b>Arbeitgeber, Arbeitnehmer (§ 47 EStG 1988) .....</b>	<b>342</b>
<b>15.1</b>	<b>Arbeitgeber (§ 47 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>342</b>
15.1.1	Allgemeines .....	342
15.1.2	Behörden – öffentliche Kassen .....	342
15.1.3	Ausländische Arbeitgeber .....	342
15.1.4	Arbeitgeber bei Umgründungen .....	342
15.1.5	Arbeitgeber bei Arbeitskräfteüberlassung (Personalgestellung) und Personalentsendung .....	342
<b>15.2</b>	<b>Arbeitnehmer (§ 47 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>343</b>
<b>15.3</b>	<b>Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>343</b>
<b>15.4</b>	<b>Dienstverhältnis (§ 47 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>344</b>
15.4.1	Allgemeines .....	344
15.4.2	Wesen und Merkmale .....	345
15.4.3	ABC der Abgrenzungsmerkmale .....	347
15.4.4	Haupttätigkeit – Nebentätigkeit .....	349
15.4.5	Einzelfälle zum Dienstverhältnis .....	351
<b>15.5</b>	<b>Abtretung von Pensionsansprüchen (§ 47 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>362</b>



<b>15.6</b>	<b>Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs. 4 EStG 1988 idF StRefG 2000) .....</b>	<b>362</b>
<b>15.7</b>	<b>Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs. 5 EStG 1988) .....</b>	<b>363</b>
<b>16</b>	<b>Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG 1988 und § 62a EStG 1988) .....</b>	<b>364</b>
<b>16.1</b>	<b>Allgemeines.....</b>	<b>364</b>
<b>16.2</b>	<b>Werbungskostenpauschale (§ 62 Z 1 EStG 1988).....</b>	<b>364</b>
<b>16.3</b>	<b>Weitere Abzüge (§ 62 Z 3 bis Z 10 EStG 1988).....</b>	<b>364</b>
<b>16.4</b>	<b>Steuerliche Behandlung von Kostenersätzen an Expatriates.....</b>	<b>365</b>
16.4.1	Betroffener Personenkreis.....	365
16.4.2	Von der Vereinfachungsmaßnahme erfasste Aufwendungen.....	365
16.4.3	Umgzugskosten.....	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
<b>16.5</b>	<b>Gesetzliche Vermutung einer Nettolohnvereinbarung (§ 62a EStG 1988).....</b>	<b>367</b>
<b>17</b>	<b>Freibetragsbescheid (§ 63 EStG 1988).....</b>	<b>368</b>
<b>17.1</b>	<b>Funktion und Inhalt des Freibetragsbescheides.....</b>	<b>368</b>
<b>17.2</b>	<b>Besondere Anträge des Steuerpflichtigen (§ 63 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>368</b>
<b>17.3</b>	<b>Mitteilung an den Arbeitgeber (§ 63 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>368</b>
<b>17.4</b>	<b>Freibetragsbescheid losgelöst von einem Veranlagungsverfahren (§ 63 Abs. 4 EStG 1988) .....</b>	<b>369</b>
<b>18</b>	<b>Berücksichtigung des Freibetragsbescheides (§ 64 EStG 1988).....</b>	<b>370</b>
<b>19</b>	<b>Sonstige Bezüge (§ 67 EStG 1988) .....</b>	<b>371</b>
<b>19.1</b>	<b>Allgemeines.....</b>	<b>371</b>
19.1.1	Abgrenzung .....	371
19.1.2	Arten der sonstigen Bezüge .....	371
<b>19.2</b>	<b>Sonstige Bezüge gemäß § 67 Abs. 1 und Abs. 2 EStG 1988 .....</b>	<b>373</b>
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
<b>19.3</b>	<b>Gesetzliche Abfertigung (§ 67 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>379</b>
<b>19.4</b>	<b>Abfertigung der Witwer- oder Witwenpensionen (§ 67 Abs. 4 EStG 1988).....</b>	<b>382</b>
<b>19.5</b>	<b>Bauarbeiterurlaubsentgelt, -ersatzleistung, -abfindung, Überbrückungsabgeltung und Jahreszwölftel (§ 67 Abs. 5 EStG 1988).....</b>	<b>383</b>
<b>19.6</b>	<b>Freiwillige Abfertigung und Abfindung (§ 67 Abs. 6 EStG 1988) .....</b>	<b>385</b>
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
<b>19.7</b>	<b>Prämien für Verbesserungsvorschläge und Vergütungen für Diensterrfindungen (§ 67 Abs. 7 EStG 1988).....</b>	<b>389</b>
19.7.1	Allgemeines .....	389
19.7.2	Prämien für Verbesserungsvorschläge.....	390
19.7.3	Vergütungen für Diensterrfindungen.....	390
<b>19.8</b>	<b>Besteuerung von Vergleichssummen, Kündigungsentschädigungen und Nachzahlungen.....</b>	<b>391</b>
19.8.1	Allgemeines .....	391
19.8.2	Vergleichssummen (§ 67 Abs. 8 lit. a EStG 1988).....	394
19.8.3	Kündigungsentschädigungen 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 Nachtarbeit .....	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 Nachtarbeit (§ 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 nichtselbständig 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 BGBl. 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 Höhrversicherung, 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 Höhrversicherung 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 prämienbegünstigten 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	Lohnzettelnarten.....	492
42.4b	Liste der Entwicklungsländer („DAC-List of ODA Recipients“).....	493
42.5	Beispielsammlung.....	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