

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungen	XXI
Wichtige Neuerungen auf einen Blick	XXV
1. Abfertigungen	1
1.1 Gesetzliche und kollektivvertragliche Abfertigungen	1
1.2 Anrechenbare Zeiten	3
1.3 Nicht anrechenbare Zeiten	3
1.4 Höhe der Abfertigung	4
1.5 Berechnung der Abfertigung	4
1.6 Begriff „letzter“ Monat („letzter laufender Bezug“)	5
1.7 Fälligkeit der Abfertigung	7
1.8 Abgabenrechtliche Behandlung der Abfertigung	7
1.9 Abfertigung neu	10
1.10 Abfertigungen von Witwer- oder Witwenpensionen (§ 67 Abs 4 EStG)	10
1.11 Freiwillige Abfertigung (§ 67 Abs 6 EStG)	11
2. Abfuhr der Lohnsteuer (§ 79 EStG)	18
3. Abgangentschädigung	19
4. Abgeordnete zum Europäischen Parlament	20
5. Abschlussprämien (Provision)	20
6. Absetzbeträge	20
7. Abtretung von Pensionsansprüchen	21
8. Alimente an die geschiedene Ehegattin	21
9. Alleinerzieherabsetzbetrag	21
10. Alleinverdienerabsetzbetrag	21
11. Alleinerzieher- und Alleinverdienerabsetzbetrag/Unterhaltsabsetzbetrag – Indexierung für Kinder im Ausland	23
12. All-In-Vertrag	23
13. Alter des Arbeitnehmers	24
13.1 Bonus-Altfälle	24
13.2 Entfall AlV-Beitrag	24
13.3 Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag	25
14. Altersteilzeit	25
15. Amtsbescheinigungen und Opferausweise (§ 105 EStG)	28
16. Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG)	28
16.1 Anmeldung Sozialversicherung	29
16.2 Anmeldung fallweise beschäftigter Personen	29
17. Arbeitnehmer, Arbeitgeber (§ 47 EStG)	30
18. Arbeitsessen	30
lohnsteuer.manz.at	V

Inhaltsverzeichnis

19.	Arbeitskleidung (§ 26 Z 1 EStG)	31
20.	Arbeitslohn (§ 25 EStG)	32
21.	Arbeitslosengeld, Notstandshilfe	34
22.	Arbeitslosenversicherungsbeitrag	34
23.	Arbeitsschutzkleidung	35
24.	Arbeitsvergütungen und Geldbelohnungen gemäß §§ 51 – 55 StVG (§ 3 Abs 1 Z 31 EStG)	36
25.	Arbeitsverhältnis zwischen Verwandten	36
26.	Aufrollung der Lohnzahlungszeiträume (§ 77 Abs 3 EStG)	36
27.	Aufwendungen für Kraftfahrzeuge als Arbeitsmittel (§ 16 Abs 1 Z 7 EStG)	37
28.	Ausbildungskosten	38
29.	Ausgleichstaxe	39
30.	Aushilfskräfte	39
31.	Auskunftspflicht der Behörde (§ 90 EStG; § 43 a ASVG)	40
32.	Auslagenersatz (§ 26 Z 2 EStG; § 49 Abs 3 Z 1 ASVG)	40
33.	Auslandseinkünfte inländischer Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	41
33.1	Steuerliche Begünstigung	41
33.2	Begünstigte Tätigkeiten	42
33.3	Dauer der Entsendung	42
33.4	Erschwerende Umstände	44
33.5	Verlust der Steuerfreiheit	45
33.6	Lohnverrechnung	46
33.7	Ausstellen des Lohnzettels	46
34.	Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	47
35.	Autorenhonorare	52
36.	Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz	52
37.	Bausparen	52
38.	Beförderung der Dienstnehmer bei Beförderungsunternehmen	53
39.	Begräbniskosten	53
39.1	Begräbniskostenzuschuss (§ 3 Abs 1 Z 19 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 lit c ASVG)	53
40.	Begünstigte Auslandstätigkeit (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	54
41.	Behinderte (§ 35 EStG)	54
41.1	Behinderung und Lohnverrechnung	57
42.	Beitragsgrundlage der Sozialversicherung (§ 49 Abs 1 ASVG)	58
43.	Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)	58
44.	Benützung von Einrichtungen und Anlagen sowie Gesundheitsförderungen (§ 3 Abs 1 Z 13 lit a EStG)	59
45.	Berechnung der Lohnsteuer (§ 66 EStG)	60
45.1	Effektivtabellen	60
45.2	Anwendung der Effektivtabellen	71
45.3	Neuerungen aufgrund des ökosozialen Steuerreformgesetzes 2022 (Begutach- tungsentwurf)	72
46.	Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	73

47. Berücksichtigung des Freibetragsbescheids (§ 64 EStG)	73
48. Beruflich veranlasste Reise (§ 16 EStG)	74
49. Berufskleidung	74
50. Berufsverbände (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	74
51. Beschränkt Steuerpflichtige (§ 70 EStG)	75
52. Beteiligungen am Betrieb – unentgeltliche oder verbilligte Abgabe an Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15 lit b EStG; § 49 Abs 3 Z 18 lit c ASVG)	76
53. Betriebliche Mitarbeiter- und Selbständigungsvorsorge	79
53.1 Höhe des Beitrags – Beginn der Beitragspflicht	80
53.2 Ende der Beitragsleistung	80
53.3 Bemessungsgrundlage	80
53.4 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 6 Abs 4 BMSVG)	81
53.5 Keine Beitragspflicht	83
53.6 Beitragsentrichtung	83
53.7 Steuerliche Auswirkung	84
54. Betriebshilfe	85
55. Betriebsratsumlagen (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	85
56. Betriebsstätte (§ 81 EStG)	85
57. Betriebsurlaub	88
58. Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG; § 49 Abs 3 Z 17 ASVG)	88
59. Betrugsbekämpfung	90
59.1 Nettolohnvereinbarung bei illegaler Beschäftigung (§ 62 a EStG)	90
59.2 Nettolohnvereinbarung bei wissentlicher Unterlassung des Lohnsteuerabzuges	90
59.3 Keine Barzahlung für Dienstnehmer bei Bauleistungen	91
60. Bilanzgeld	91
61. Bildungskarenz	92
62. Bildungsteilzeit	93
63. Blindenbeihilfe (§ 3 Abs 1 Z 3 lit a EStG)	94
64. Bonusmeilen	94
65. Bundesfinanzgericht	94
66. Bücher, Zeitungen	95
67. Darlehen des Arbeitgebers (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG; § 15 EStG; § 49 ASVG)	95
68. Dienstgeberbeitrag zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe	95
68.1 Beitragspflicht	95
68.2 Beitragsgrundlage	96
68.3 Beitragsfreie Bezüge	96
69. Dienstleistungsscheck	98
70. Dienstverhältnis	99
71. Dienstverhältnis zwischen nahen Angehörigen	100
72. Dienstwohnung	100
72.1 Dienstwohnung für Arbeitnehmer in der Landwirtschaft	100
73. Doppelte Haushaltsführung	100
74. Durchlaufende Gelder (§ 26 Z 2 EStG)	102

Inhaltsverzeichnis

75.	E-Card-Gebühr	102
76.	Einbehaltung der Lohnsteuer (§ 78 EStG)	103
77.	Einkommen (§ 2 EStG)	104
78.	Einkünfte von dritter Seite	104
79.	Einmalprämien	106
80.	Einschleifregel (§ 77 Abs 4 EStG)	108
81.	Entgelt in der Sozialversicherung	109
82.	Entschädigung für Verdienstentgang	110
83.	Entschädigung iZm der Stornierung eines Urlaubs	110
84.	Entschädigung nach dem Gleichbehandlungsgesetz	111
85.	Entschädigung nach dem Epidemiegesetz	111
86.	Entstehung der Lohnsteuerschuld	112
87.	Entwicklungshelfer (§ 3 Abs 1 Z 11 lit b EStG)	112
88.	Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)	113
89.	Ersatzleistung für Urlaub	113
90.	Erschwerniszulage	114
91.	Essensbons (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG)	114
92.	Expatriates	114
93.	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	114
94.	Fälligkeit der Lohnsteuer (§ 79 EStG)	114
95.	Fälligkeit der Sozialversicherung	115
96.	Fälligkeit von DB, DZ und KommSt	115
97.	Fallweise Beschäftigte	115
98.	Familienbeihilfen	115
98.1	Zusammenstellung – Familienbeihilfe	116
99.	Familienbonus Plus	117
99.1	Ausgestaltung des Absetzbetrages	117
99.2	Höhe des Anspruches	118
99.3	Indexierung des Familienbonus Plus für Kinder im Ausland	119
99.4	Anspruchsberechtigte	120
99.5	Kindermehrbetrag für Geringverdiener	123
99.6	Familienbonus Plus und Kinderbetreuungskosten bei getrennt Lebenden	125
99.7	Familienbonus Plus bei beschränkt Steuerpflichtigen	126
99.8	Monatslohnzettel	126
99.9	Berücksichtigung des Familienbonus Plus im Rahmen der Lohnverrechnung	126
99.10	Haftung des Arbeitgebers	127
99.11	Behandlung des Familienbonus Plus im Rahmen der Veranlagung	128
100.	Familienheimfahrten	131
100.1	Familienheimfahrten, die vom Arbeitgeber getragen werden	131
101.	Familienhospizkarenz (§ 14a und § 14b AVRAG)	132
102.	Familienwohnsitz	133
103.	Familienzeitbonus	133

104. Fehlgeld	134
105. Feiertagsentlohnung	135
105.1 Feiertagsentgelt	135
105.2 Feiertagsarbeitsentgelt	137
105.3 Feiertagsüberstunden	138
106. Ferialpraktikanten	139
106.1 Ferialpraktikant ohne Taschengeld	140
106.2 Ferialpraktikant mit Taschengeld	140
106.3 Sonderfall – Praktikanten aus Hochschulstudien	140
106.4 Sonderfall – Praktikanten im Hotel- und Gastgewerbe	140
106.5 Ausländische Ferialpraktikanten	141
107. Finanzverwaltung – Neustrukturierung	141
108. Firmen-Pkw – Sachbezug für Privatnutzung	142
109. Folgeprovisionen	142
110. Formel 7	143
111. Fortbildungskosten	143
112. Freibetrag für sonstige Bezüge	144
113. Freibetragsbescheid (§ 63 EStG)	144
114. Freie oder verbilligte Abgabe von Getränken (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG; § 49 Abs 3 Z 13 ASVG)	145
115. Freie oder verbilligte Beförderung (§ 26 Z 5 EStG; § 49 Abs 3 Z 20 ASVG)	145
116. Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG; § 49 Abs 3 Z 12 ASVG) ..	146
117. Freier oder verbilligter Haustrunk	149
118. Freigestellte Mitglieder des Betriebsrates und Personalvertreter (§ 68 Abs 7 EStG; § 49 Abs 3 Z 21 ASVG)	149
118.1 Reisekosten	149
119. Freiwillige Abfertigung	150
120. Freiwillige Beiträge zu einer inländischen gesetzlichen Krankenversicherung	150
121. Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs 1 Z 16 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 ASVG) ..	151
122. Gefahrenzulage	152
123. Geldstrafen – Geldbußen	152
124. Gemeinsame Auszahlung von verschiedenen Pensionen (§ 47 Abs 3–5 EStG)	153
125. Geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer	154
126. Geschäftsführer	156
126.1 Geschäftsführer (Fremdgeschäftsführer) bzw Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von maximal 25% (nicht wesentlich beteiligter Gesellschafter-Geschäftsführer)	157
126.2 Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von mehr als 25%	158
127. Gewinnbeteiligung	162
128. Gleitzeitguthaben	163
129. Gratifikationen	164
130. Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag	165
131. Grenzgänger	166

Inhaltsverzeichnis

132. Grenzgänger und Doppelbesteuerungsabkommen	168
133. Gruppenmerkmal	169
134. Haftung (§ 82 EStG; § 67 ASVG)	170
135. Heiratsbeihilfe	171
136. Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile bei der Veranlagung (besonderer Progressionsvorbehalt)	171
137. Homeoffice	172
137.1 Steuerfreie bzw nichtsteuerbare Leistungen des Arbeitgebers	172
137.2 Lohnkonto und Lohnzettel	173
137.3 Pendlerpauschale	174
137.4 Werbungskosten	174
138. Impfungen	178
139. Incentive-Reisen	179
140. Insolvenz-Entgelt (§ 69 Abs 6 EStG)	179
141. Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag (IE)	180
142. Internatskosten	181
143. Jahreskarte	181
144. Jahresnetzkarte	181
145. Jobticket	182
146. Jubiläumsgelder	182
146.1 Jubiläumsgeld als freiwillige Abfertigung	183
147. Kammerumlagen und Pflichtbeiträge zu Versorgungseinrichtungen der Ärztekammer	183
148. Kammerumlage 2	184
149. Karenzentschädigung	184
150. Kilometergelder bei Benutzung eines eigenen Kfz	184
151. Kinderbetreuungsgeld (§ 3 Abs 1 Z 5 lit c EStG)	185
152. Kinderbetreuungskosten (§ 34 Abs 9 EStG)	186
153. Kinderfreibetrag (§ 106 a EStG)	186
154. Kirchenbeiträge	186
155. Kommunalsteuer – Prüfung	186
156. Konkurrenzklausal	189
157. Kontoführungskosten für eigene Mitarbeiter	190
158. Konventionalstrafe	190
159. Krankenentgelt	191
159.1 Zeitpunkt der Lohnzettelübermittlung bei Krankenentgelt	192
160. Krankengeld (§ 69 Abs 2 EStG)	193
160.1 Krankengeldzuschüsse	193
161. Kundenbindungsprogramme	194
162. Kündigungentschädigungen	194
163. Künstliche Befruchtung	198

164. Kurzarbeit – COVID-19-Kurzarbeit	198
165. Kurzarbeitsbeihilfe – Prüfung (§§ 12ff CFPG)	206
166. Laufende Bezüge	207
167. Lehrbeauftragte	208
168. Lehrlinge	210
169. Lohnabrechnung („Monatslohnzettel“)	211
170. Lohnbescheinigung (§ 84a EStG)	211
171. Lohnfortzahlung im Krankheitsfall	212
171.1 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Arbeiter und Angestellte	212
171.2 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Lehrlinge	214
171.3 Feiertag – Krankenstand	215
172. Lohnfortzahlung im Katastrophenfall	216
173. Lohnkonto (§ 76 EStG)	217
173.1 Allgemeines	217
173.2 Lohnkontenverordnung	218
174. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 EStG)	220
175. Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)	221
176. Lohnsteuerprüfung – PLB (§ 86 EStG)	222
177. Lohnsteuertarif (§ 66 EStG)	225
177.1 Bruttobezüge – Bemessungsgrundlage (§ 62 EStG)	225
177.2 Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	225
178. Lohn- und Sozialdumping	227
179. Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)	230
180. Lohnzettel (§ 84 EStG)	231
180.1 Inhalt des Lohnzettels	232
181. Lohnzettelarten	233
181.1 Rechtsgrundlage für Lohnzettelarten	234
182. Mankogeld	234
183. Mehrarbeitszeit	234
184. Mitarbeiterbeteiligung (§ 3 Abs 1 Z 15a EStG)	235
185. Mitarbeiterbeteiligungsstiftung (§ 3 Abs 1 Z 15c und Z 15d EStG)	235
186. Mitarbeiterrabatte	237
187. Mittagsbetreuung in Pflichtschulen durch den Schulerhalter (§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG)	240
188. Mitversicherung in der Sozialversicherung	240
189. Montagezulage	240
190. Nachschwerarbeitsbeitrag (NB)	240
191. Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren	241
192. Nachzahlungen und nachträgliche Zahlungen von Arbeitslohn (§ 67 Abs 8 lit c EStG)	241
192.1 Nachzahlungen für das abgelaufene Kalenderjahr bis 15. 2. des Folgejahres	242

192.2	Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre ohne willkürliche Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes	242
192.3	Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre bei willkürlicher Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes	243
192.4	Nachzahlungen für das laufende Kalenderjahr	243
192.5	Nachzahlungen im Zusammenhang mit der Altersteilzeit	243
192.6	Nachzahlungen im Zusammenhang mit dem LSD-BG	243
193.	Nettolohnvereinbarung	244
194.	Neugründungs-Förderungsgesetz	244
195.	Ordensangehörige	246
196.	Öffi-Ticket	246
197.	Partnerschaftsbonus	246
198.	Pauschalierung von Lohnsteuer (§ 69 EStG)	247
199.	Pauschalierung von Lohnsteuernachforderungen (§ 86 Abs 2 EStG)	248
200.	Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	248
200.1	Allgemeines	248
200.2	Pendlerpauschale	248
200.3	Kleines Pendlerpauschale	250
200.4	Großes Pendlerpauschale	250
200.5	Berechnung der Entfernung	252
200.6	Teilstrecken	252
200.7	Mehrfacher Wohnsitz	253
200.8	Wechselschicht	253
200.9	Gleitzeit	253
200.10	Pendlerrechner	253
200.11	Pendlerverordnung	254
200.12	Pendlerpauschale bei mehreren Mittelpunkten der Tätigkeit	255
200.13	Vorliegen von mehreren Dienstverhältnissen	255
200.14	Pendlereuro	255
200.15	Antragstellung (Pendlerpauschale/Pendlereuro) und Haftung	256
200.16	Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen	257
200.17	Pendlerpauschale und Veranlagung	258
200.18	Erhöhter Verkehrsabsetzbetrag	258
200.19	Kundenbesuche auf der Strecke Wohnung – Arbeitsstätte	258
200.20	Lehrlingsfreifahrt – Pendlerpauschale	259
200.21	Firmenauto	259
200.22	Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)	259
200.23	Übernahme der Kosten für Wochen-, Monats- oder Jahreskarten (Öffi-Ticket) gemäß § 26 Z 5 lit b EStG	260
200.24	Gemeinsame Regelungen betreffend Werkverkehr und Öffi-Ticket	263
200.25	Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte, die vom Arbeitgeber ersetzt werden (§ 26 Z 4 lit a EStG)	264
201.	Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)	265
202.	Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG)	266
202.1	Anspruchsvoraussetzungen	266
202.2	Besteuerung nach Tarif (§ 67 Abs 10 EStG)	266
202.3	Auszahlungszeitpunkt	267

202.4 Übertragung in Pensionskasse	267
202.5 Auszahlung in Teilbeträgen	267
202.6 Dreijahresverteilung	267
202.7 Abfindung von Pensionen durch inländische Pensionskassen	268
203. Pensionsbezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung	269
204. Pensionsbonus	269
205. Pensionskassenbeiträge	269
206. Pflegefreistellung	270
206.1 Anspruch (§ 16 Abs 1 UrlG)	270
206.2 Notwendige Pflege	271
206.3 Nahe Angehörige	271
206.4 Begleitfreistellung	272
206.5 Nachweis	272
206.6 Regelmäßige wöchentliche Arbeitszeit	273
206.7 Erweiterter Pflegefreistellungsanspruch (§ 16 Abs 2 UrlG)	273
206.8 Unterbrechung eines vereinbarten Urlaubs	273
206.9 Entgeltfortzahlungsanspruch	274
207. Pflegegeld	274
208. Pflegekarenz (§ 14c AVRAG)	274
208.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG)	274
208.2 Nahe Angehörige	275
208.3 Arbeitsrechtliche Ansprüche	276
208.4 Rechtsanspruch auf Pflegekarenz	276
208.5 Pflegekarenzgeld	277
209. Pflegeteilzeit (§ 14d AVRAG)	277
209.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG)	277
209.2 Arbeitsrechtliche Ansprüche	279
209.3 Pflegekarenzgeld	279
209.4 Rechtsanspruch auf Pflegeteilzeit	279
210. Pflegetätigkeit	279
211. Pflichtbeiträge	280
212. Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG)	281
212.1 Pflichtveranlagung unbeschränkt Steuerpflichtiger	281
212.2 Pflichtveranlagung beschränkt Steuerpflichtiger	282
213. Poolschwester	282
214. Postensuchtage	283
215. Prämien	283
216. Prämien für Diensterfindungen	284
217. Prämien für Verbesserungsvorschläge	285
218. Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108a EStG)	285
219. Prämienbegünstigte Zukunftsversorgung (§§ 108g – 108i EStG)	286
219.1 Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG	287
220. Provisionen (§ 25 EStG)	288

Inhaltsverzeichnis

221. Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten)	289
222. Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge (PLB)	289
223. Rechtssicherheit bei der Abgrenzung von selbständiger und unselbständiger Tätigkeit	289
223.1 Versicherungszuordnung aufgrund der Anmeldung zur Pflichtversicherung	290
223.2 Versicherungszuordnung im Rahmen einer PLB – Prüfung lohnabhängiger Abgaben und Beiträge	290
223.3 Versicherungszuordnung auf Antrag	291
223.4 Bindungswirkung der Versicherungszuordnung für die steuerliche Qualifikation der Einkünfte	291
223.5 Überrechnung entrichteter Beiträge bei Umqualifizierung	291
223.6 Inkrafttreten	291
224. Regelbedarfsätze	292
225. Regionaler Klimabonus	292
226. Rehabilitationsgeld (§ 143 a ASVG)	292
227. Reinigung typischer Berufskleidung	293
228. Reisekosten	293
228.1 Allgemeines	294
228.2 Funktionaler Arbeitsplatz	294
228.3 Fahrtkostenersätze gemäß § 26 Z 4 lit a EStG	294
228.4 Tages- und Nächtigungsgelder nach § 26 Z 4 EStG	302
228.5 Nächtigungsgelder	306
228.6 Dienstreise in Kombination mit Vor-/Zwischen-/Danach-Privataufenthalt	323
228.7 Pauschale Reisekosten für Sportler	323
228.8 Reisekosten für Mitglieder des Betriebsrats und Personalvertreter	325
228.9 Werbungskosten bei beruflich veranlassten Reisen – Abgrenzung zu Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	325
229. Renten aus der Unfallversicherung, nach dem Kriegsopfersversorgungsgesetz und dem Opferfürsorgegesetz	326
230. Repräsentationskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)	326
231. Rückzahlung von Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG)	326
232. Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (§ 69 Abs 5 EStG)	327
233. Sachbezüge (§ 15 EStG; § 49 Abs 1 ASVG)	328
233.1 Firmenauto, Firmenfahrrad, Firmenmotorrad (§ 4 bis § 4b SachbezugswerteV)	330
233.2 Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes (§ 4a SachbezugswerteV)	342
233.3 Dienstwohnung	343
233.4 Wohnraum für Arbeitnehmer in der Land- und Forstwirtschaft	352
233.5 Bonusmeilen	352
233.6 Freie Station (§ 1 SachbezugswerteV)	353
233.7 Zinsenersparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Arbeitgeberdarlehen und Gehaltvorschüssen (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG iVm § 5 SachbezugswerteV)	354
233.8 Kostenlos oder verbilligt abgegebene Optionen (§ 7 SachbezugswerteV)	355
233.9 Unentgeltliche Kontoführung	356
233.10 Personalrabatte	356

233.11 Incentive-Reisen	356
233.12 Aliquotierung des Sachbezugswerts (LStR Rz 175)	357
233.13 Sachbezüge nach Ende des Dienstverhältnisses und bei Karenzen	357
234. Sachzuwendungen	358
235. Schadenersatzleistungen	358
236. Schlechtwetterentschädigungsbeitrag (SW)	358
237. Schmutz-, Erschwerinis- und Gefahrenzulagen (§ 68 EStG)	359
238. Service-Entgelt	362
239. Soldaten – Steuerbefreiung (§ 3 Z 22a und b EStG)	362
240. Solidarabgabe	362
241. Sonderausgaben (§ 18 EStG)	363
241.1 Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug	363
242. Sonstige Bezüge (§ 67 EStG; § 49 Abs 2 ASVG)	365
242.1 Arbeitsrechtliche Bestimmungen	365
242.2 Fälligkeit der Sonderzahlung	365
242.3 Höhe der Sonderzahlung	366
242.4 Wechsel der Beschäftigung	367
242.5 Aliquotierung der Sonderzahlungen	368
242.6 Aliquotierung bei Beendigung des Lehrverhältnisses	369
242.7 Aliquotierung Präsenz-, Civil- oder Ausbildungsdienst und Mutterschutz	369
242.8 Nachverrechnung von Sonderzahlungen	370
242.9 Kürzung der Sonderzahlungen bei entgeltfreien Zeiten	371
242.10 Sonderzahlung bei Austritt des Arbeitnehmers	371
242.11 Freiwillig gewährte Sonderzahlungen (Gewohnheitsrecht)	372
242.12 Abgabenmäßige Behandlung	372
242.13 Maximales Jahressechstel und Aufrollungsverpflichtung des Arbeitgebers (Kontrollsechstel)	379
242.14 Sonstige Bezüge bei Grenzgängern	385
242.15 Sechsteloptimierung – Formel 7	386
243. Sozialpläne	396
243.1 Abgabenrechtliche Behandlung von Sozialplanzahlungen	397
244. Sozialversicherungsbeiträge von sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)	402
245. Sozialversicherungsprüfung (§ 41a ASVG)	402
246. Spenden (§ 4a EStG)	402
247. Sportlerbegünstigung	403
248. Sprachkurse	404
249. Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG)	405
249.1 Steuererklärungspflicht für unbeschränkt Steuerpflichtige	405
249.2 Steuererklärungspflicht für beschränkt Steuerpflichtige	405
250. Steuerschuldner (§ 83 EStG)	406
251. Stipendien	407
252. Stockablösen eines Versicherungsvertreters	409
253. SV-Rückerstattung	409
254. Tagesmütter	410

Inhaltsverzeichnis

255. Tantiemen als Arbeitslohn	411
256. Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG)	412
257. Teilpension	412
258. Tod eines Dienstnehmers	412
258.1 Allgemein	412
258.2 Sterbegelder – Todesfallbeiträge	413
258.3 Gesetzliche Abfertigung	413
258.4 Weiterzahlung von Bezügen des verstorbenen Arbeitnehmers bis Monatsende	414
258.5 Bezüge aufgrund von Sonderverträgen an Rechtsnachfolger	414
258.6 Arbeitnehmerveranlagung eines Verstorbenen	414
259. Trinkgelder	414
260. Übernommene Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung	416
260.1 Übernahme im Zusammenhang mit Sachbezügen	416
260.2 Übernahme im Zusammenhang mit Schlechtwetterentschädigung	417
260.3 Übernahme im Zusammenhang mit einer Altersteilzeitvereinbarung	417
260.4 Übernahme im Zusammenhang mit einer PLB	417
260.5 Übernahme bei Vorständen	417
260.6 Übernahme bei Kurzarbeitsunterstützungen	418
260.7 Werbungskosten im Zusammenhang mit übernommenen Sozialversicherungsbeiträgen	418
261. Überstundenzuschläge (§ 68 EStG)	418
261.1 Überstunden bei Teilzeitbeschäftigen	420
261.2 Mehrarbeitszuschläge bei teilzeitbeschäftigten Arbeitnehmern	420
261.3 Herausschälen von Überstundenzuschlägen gemäß § 68 Abs 2 EStG	420
261.4 Nacharbeit	421
261.5 Herausschälen von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nacharbeit	422
261.6 Überstundenpauschalen	422
261.7 Gleitzeitguthaben	423
261.8 Zulagen und Zuschläge im regelmäßigen Entgelt	423
262. Überwälzung der Lohnsteuer	424
263. Umschulungsmaßnahmen	424
264. Umzugskosten, Übersiedlungskosten (§ 26 Z 6 EStG; § 49 Abs 3 Z 4 ASVG)	425
265. Unentgeltliche Kontoführung	427
266. Unregelmäßigkeiten bei der Abfuhr (§ 79 EStG)	427
267. Unterhaltsabsetzbetrag	427
268. Urlaubsentgelt gemäß § 8 BUAG	428
268.1 Auszahlung durch den Arbeitgeber	428
268.2 Auszahlung durch die BUAK	428
269. Urlaubsersatzleistung – Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG)	430
269.1 Abgeltung des nicht verbrauchten Urlaubs in Form einer freiwilligen Abfertigung	431
269.2 Abgeltung von Urlaubstage im Rahmen eines Vergleichs	432
269.3 Postensuchtage	432
269.4 Urlaubsablöse bei aufrechtem Dienstverhältnis	432
270. Veränderliche Werte in der Sozialversicherung	433

271. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG)	434
271.1 Pflichtveranlagung	434
271.2 Antragsveranlagung	435
271.3 Automatische Veranlagung	435
271.4 Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung	435
272. Veranlagung von unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern	436
273. Vereinsmitglieder und deren Einkünfte	437
273.1 Gewählte Funktionäre	437
273.2 Pauschale Betriebsausgaben/Werbungskosten bei Funktionären und anderen Mitarbeitern im Verein	437
273.3 Kilometergelder, pauschale Fahrt- und Reisekosten	437
273.4 Mitarbeit im Verein	438
273.5 Gewerbetreibende und Freiberufler	439
273.6 Mitarbeiter von Sozialdiensten	439
273.7 Vereinsmitglieder als Dienstnehmer – hauptberufliche Tätigkeit	439
273.8 Vereinsmitglieder als Dienstnehmer – nebenberufliche Tätigkeit	440
273.9 Vereinsmitglieder als neue Selbständige	440
273.10 Vereinsmitglieder als Gewerbetreibende	441
273.11 Vereinsorganwalter und Sozialversicherungspflicht	441
273.12 Unentgeltliche Mitarbeit von Vereinsmitgliedern	441
274. Vergleichssummen	441
274.1 Allgemeines	441
274.2 Abgabenmäßige Behandlung	442
274.3 Kündigungsanfechtung	443
274.4 Vergleichssumme im Zusammenhang mit Anwartschaft gegenüber einer BV-Kasse	443
274.5 Gemeinsame Versteuerung mit anderen Bezügen	443
274.6 Aufteilung einer Vergleichssumme	443
274.7 Enthaltene steuerfreie Bezüge	444
274.8 Ausnahmen von der Besteuerung als Vergleichssumme	444
275. Verjährung	448
276. Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG)	448
277. Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4 EStG)	449
277.1 Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5 EStG)	450
278. Vertretungsärzte/Notärzte	450
279. Verzugszinsen in der Sozialversicherung	450
280. Volontäre	450
281. Vorschüsse	451
282. Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	451
283. Werbungskosten gemäß § 16 EStG	452
283.1 Gewerkschaftsbeiträge und ähnliche Beiträge für Berufsverbände und Interessensvertretungen	453
283.2 Betriebsratsumlage	453
283.3 Reisekosten (§ 16 Abs 1 Z 9 EStG)	453
283.4 Fahrtkosten	454
283.5 Schäden aufgrund höherer Gewalt	454

Inhaltsverzeichnis

283.6 Abgrenzung zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	455
283.7 Verpflegungsmehraufwand	455
283.8 Mittelpunkt der Tätigkeit an einem Einsatzort	455
283.9 Tagesgelder bei eintägigen Reisen	455
283.10 Nächtigungskosten als Werbungskosten	456
283.11 Nächtigungskosten im Zusammenhang mit einer doppelten Haushaltsführung	457
283.12 Nichtselbständig tätige Tagesmütter – Werbungskosten	457
283.13 Weitere Werbungskosten	457
283.14 Werbungskosten aufgrund der Verordnung zu § 17 Abs 6 EStG	457
284. Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)	464
284.1 Werkverkehr – Spezialfahrzeuge	464
284.2 Steuerliche Behandlung des Werkverkehrs	465
285. Werkzeuggeld	465
286. Widerrechtlich beschaffte Bezüge	466
287. Wiedereingliederungsteilzeitgesetz	466
287.1 Voraussetzungen	466
287.2 Rahmen der Arbeitszeitreduktion	467
287.3 Wiedereingliederungsgeld	467
288. Wiener Dienstgeberabgabe	468
289. Wohnbauförderungsbeitrag (WFB)	469
290. Zählgeld (Fehlgeld, Mankogeld)	470
291. Zehrgeld	470
292. Zeitkonto, Zeitwertkonto	470
293. Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG)	471
293.1 Pensionsnachzahlungen	472
293.2 Nachzahlungen aus dem Insolvenzverfahren	472
294. Zukunftssicherung des Arbeitgebers für den Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15a EStG)	473
294.1 Er- und Ablebensversicherung	474
294.2 Durch Arbeitnehmer abgeschlossene Versicherung	474
294.3 Beendigung eines Dienstverhältnisses	474
294.4 Pensionisten	475
294.5 Nachversteuerung durch den Arbeitgeber	475
294.6 Hinterlegung der Versicherungspolizzen	475
294.7 Bezugsumwandlung	475
294.8 Beitragzahlungen des Arbeitnehmers	476
294.9 Übertragung der Zukunftsvorsorgemaßnahme an den neuen Arbeitgeber	476
294.10 Jährliche Prämienleistung	476
295. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	477
296. Zuschläge für Sonntags- und Nachtarbeit (§ 68 EStG)	477
296.1 Sonntagsarbeit	478
296.2 Zuschläge für Ersatzruhetage	478
297. Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG)	479
298. Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG)	481

Checklisten

Steuerspar-Checkliste	485
Kontroll-Checkliste	487
Meldungs-Checkliste	491
Erledigungs-Checkliste	497

Tabellenteil

Allgemeine Voraussetzungen zur Steuerberechnung	501
Taglohn	523
Monatslohn Aktive	531
Pensionsbezug	579
Nettotabelle 1	583
Nettotabelle 2	591
Einleitung zu den Sozialversicherungstabellen	597
Sozialversicherungstabellen	599
Anhang	625
Stichwortverzeichnis	669