

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	III
<b>Abkürzungen</b> .....	XXI
<b>Wichtige Neuerungen auf einen Blick</b> .....	XXV
<b>1. Abfertigungen</b> .....	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
<b>2. Abfuhr der Lohnsteuer (§ 79 EStG)</b> .....	18
<b>3. Abgangsentschädigung</b> .....	19
<b>4. Abgeordnete zum Europäischen Parlament</b> .....	20
<b>5. Abschlussprämien (Provision)</b> .....	20
<b>6. Absetzbeträge</b> .....	20
<b>7. Abtretung von Pensionsansprüchen</b> .....	21
<b>8. Alimente an die geschiedene Ehegattin</b> .....	21
<b>9. Alleinerzieherabsetzbetrag</b> .....	21
<b>10. Alleinverdienerabsetzbetrag</b> .....	21
<b>11. Alleinerzieher- und Alleinverdienerabsetzbetrag/Unterhaltsabsetzbetrag –     Indexierung für Kinder im Ausland</b> .....	23
<b>12. All-In-Vertrag</b> .....	23
<b>13. Alter des Arbeitnehmers</b> .....	24
13.1 Bonus-Altfälle .....	24
13.2 Entfall AIV-Beitrag .....	24
13.3 Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag .....	25
<b>14. Altersteilzeit</b> .....	25
<b>15. Amtsbescheinigungen und Opferausweise (§ 105 EStG)</b> .....	28
<b>16. Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG)</b> .....	28
16.1 Anmeldung Sozialversicherung .....	29
16.2 Anmeldung fallweise beschäftigter Personen .....	29
<b>17. Arbeitnehmer, Arbeitgeber (§ 47 EStG)</b> .....	30
<b>18. Arbeitsessen</b> .....	30
lohnsteuer.manz.at .....	V

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

<b>47. Berücksichtigung des Freibetragsbescheids (§ 64 EStG)</b>	73
<b>48. Beruflich veranlasste Reise (§ 16 EStG)</b>	74
<b>49. Berufskleidung</b>	74
<b>50. Berufsverbände (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)</b>	74
<b>51. Beschränkt Steuerpflichtige (§ 70 EStG)</b>	75
<b>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)</b>	76
<b>53. Betriebliche Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorge</b>	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
<b>54. Betriebshilfe</b>	85
<b>55. Betriebsratsumlagen (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)</b>	85
<b>56. Betriebsstätte (§ 81 EStG)</b>	85
<b>57. Betriebsurlaub</b>	88
<b>58. Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG; § 49 Abs 3 Z 17 ASVG)</b>	88
<b>59. Betrugsbekämpfung</b>	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
<b>60. Bilanzgeld</b>	91
<b>61. Bildungskarenz</b>	92
<b>62. Bildungsteilzeit</b>	93
<b>63. Blindenbeihilfe (§ 3 Abs 1 Z 3 lit a EStG)</b>	94
<b>64. Bonusmeilen</b>	94
<b>65. Bundesfinanzgericht</b>	94
<b>66. Bücher, Zeitungen</b>	95
<b>67. Darlehen des Arbeitgebers (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG; § 15 EStG; § 49 ASVG)</b>	95
<b>68. Dienstgeberbeitrag zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe</b>	95
68.1 Beitragspflicht	95
68.2 Beitragsgrundlage	96
68.3 Beitragsfreie Bezüge	96
<b>69. Dienstleistungsscheck</b>	98
<b>70. Dienstverhältnis</b>	99
<b>71. Dienstverhältnis zwischen nahen Angehörigen</b>	100
<b>72. Dienstwohnung</b>	100
72.1 Dienstwohnung für Arbeitnehmer in der Landwirtschaft	100
<b>73. Doppelte Haushaltsführung</b>	100
<b>74. Durchlaufende Gelder (§ 26 Z 2 EStG)</b>	102

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 (§ 14 a und § 14 b AVRAG)	132
102.	Familienwohnsitz	133
103.	Familienzeitbonus	133

<b>104. Fehlgeld</b>	134
<b>105. Feiertagsentlohnung</b>	135
105.1 Feiertagsentgelt	135
105.2 Feiertagsarbeitsentgelt	137
105.3 Feiertagsüberstunden	138
<b>106. Ferialpraktikanten</b>	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
<b>107. Finanzverwaltung – Neustrukturierung</b>	141
<b>108. Firmen-Pkw – Sachbezug für Privatnutzung</b>	142
<b>109. Folgeprovisionen</b>	142
<b>110. Formel 7</b>	143
<b>111. Fortbildungskosten</b>	143
<b>112. Freibetrag für sonstige Bezüge</b>	144
<b>113. Freibetragsbescheid (§ 63 EStG)</b>	144
<b>114. Freie oder verbilligte Abgabe von Getränken</b> (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG; § 49 Abs 3 Z 13 ASVG)	145
<b>115. Freie oder verbilligte Beförderung (§ 26 Z 5 EStG; § 49 Abs 3 Z 20 ASVG)</b>	145
<b>116. Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG; § 49 Abs 3 Z 12 ASVG)</b>	146
<b>117. Freier oder verbilligter Haustrunk</b>	149
<b>118. Freigestellte Mitglieder des Betriebsrates und Personalvertreter</b> (§ 68 Abs 7 EStG; § 49 Abs 3 Z 21 ASVG)	149
118.1 Reisekosten	149
<b>119. Freiwillige Abfertigung</b>	150
<b>120. Freiwillige Beiträge zu einer inländischen gesetzlichen Krankenversicherung</b>	150
<b>121. Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs 1 Z 16 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 ASVG)</b>	151
<b>122. Gefahrenzulage</b>	152
<b>123. Geldstrafen – Geldbußen</b>	152
<b>124. Gemeinsame Auszahlung von verschiedenen Pensionen (§ 47 Abs 3–5 EStG)</b>	153
<b>125. Geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer</b>	154
<b>126. Geschäftsführer</b>	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
<b>127. Gewinnbeteiligung</b>	162
<b>128. Gleitzeitguthaben</b>	163
<b>129. Gratifikationen</b>	164
<b>130. Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag</b>	165
<b>131. Grenzgänger</b>	166

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 Ärztammer .....	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. Konkurrenzklausel .....	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. Kündigungsentschädigungen .....	194
163. Künstliche Befruchtung .....	198

<b>164. Kurzarbeit – COVID-19-Kurzarbeit</b> .....	198
<b>165. Kurzarbeitsbeihilfe – Prüfung (§§ 12 ff CFPG)</b> .....	206
<b>166. Laufende Bezüge</b> .....	207
<b>167. Lehrbeauftragte</b> .....	208
<b>168. Lehrlinge</b> .....	210
<b>169. Lohnabrechnung („Monatslohnzettel“)</b> .....	211
<b>170. Lohnbescheinigung (§ 84 a EStG)</b> .....	211
<b>171. Lohnfortzahlung im Krankheitsfall</b> .....	212
171.1 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Arbeiter und Angestellte .....	212
171.2 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Lehrlinge .....	214
171.3 Feiertag – Krankenstand .....	215
<b>172. Lohnfortzahlung im Katastrophenfall</b> .....	216
<b>173. Lohnkonto (§ 76 EStG)</b> .....	217
173.1 Allgemeines .....	217
173.2 Lohnkontenverordnung .....	218
<b>174. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 EStG)</b> .....	220
<b>175. Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)</b> .....	221
<b>176. Lohnsteuerprüfung – PLB (§ 86 EStG)</b> .....	222
<b>177. Lohnsteuertarif (§ 66 EStG)</b> .....	225
177.1 Bruttobezüge – Bemessungsgrundlage (§ 62 EStG) .....	225
177.2 Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG) .....	225
<b>178. Lohn- und Sozialdumping</b> .....	227
<b>179. Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)</b> .....	230
<b>180. Lohnzettel (§ 84 EStG)</b> .....	231
180.1 Inhalt des Lohnzettels .....	232
<b>181. Lohnzettelarten</b> .....	233
181.1 Rechtsgrundlage für Lohnzettelarten .....	234
<b>182. Mankogeld</b> .....	234
<b>183. Mehrarbeitszeit</b> .....	234
<b>184. Mitarbeiterbeteiligung (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)</b> .....	235
<b>185. Mitarbeiterbeteiligungsstiftung (§ 3 Abs 1 Z 15 c und Z 15 d EStG)</b> .....	235
<b>186. Mitarbeiterrabatte</b> .....	237
<b>187. Mittagsbetreuung in Pflichtschulen durch den Schulerhalter</b> ( <b>§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG</b> ) .....	240
<b>188. Mitversicherung in der Sozialversicherung</b> .....	240
<b>189. Montagezulage</b> .....	240
<b>190. Nachtschwerarbeitsbeitrag (NB)</b> .....	240
<b>191. Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren</b> .....	241
<b>192. Nachzahlungen und nachträgliche Zahlungen von Arbeitslohn</b> ( <b>§ 67 Abs 8 lit c EStG</b> ) .....	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
<b>193.</b>	<b>Nettolohnvereinbarung</b>	<b>244</b>
<b>194.</b>	<b>Neugründungs-Förderungsgesetz</b>	<b>244</b>
<b>195.</b>	<b>Ordensangehörige</b>	<b>246</b>
<b>196.</b>	<b>Öffi-Ticket</b>	<b>246</b>
<b>197.</b>	<b>Partnerschaftsbonus</b>	<b>246</b>
<b>198.</b>	<b>Pauschalierung von Lohnsteuer (§ 69 EStG)</b>	<b>247</b>
<b>199.</b>	<b>Pauschalierung von Lohnsteuernachforderungen (§ 86 Abs 2 EStG)</b>	<b>248</b>
<b>200.</b>	<b>Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)</b>	<b>248</b>
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 Mittelpunkt 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
<b>201.</b>	<b>Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)</b>	<b>265</b>
<b>202.</b>	<b>Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG)</b>	<b>266</b>
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
<b>203.</b>	<b>Pensionsbezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung</b>	<b>269</b>
<b>204.</b>	<b>Pensionsbonus</b>	<b>269</b>
<b>205.</b>	<b>Pensionskassenbeiträge</b>	<b>269</b>
<b>206.</b>	<b>Pflegefreistellung</b>	<b>270</b>
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
<b>207.</b>	<b>Pflegegeld</b>	<b>274</b>
<b>208.</b>	<b>Pflegekarenz (§ 14 c AVRAG)</b>	<b>274</b>
208.1	Voraussetzungen (§ 14 c Abs 1 AVRAG)	274
208.2	Nahe Angehörige	275
208.3	Arbeitsrechtliche Ansprüche	276
208.4	Rechtsanspruch auf Pflegekarenz	276
208.5	Pflegekarenzgeld	277
<b>209.</b>	<b>Pflegezeit (§ 14 d AVRAG)</b>	<b>277</b>
209.1	Voraussetzungen (§ 14 c Abs 1 AVRAG)	277
209.2	Arbeitsrechtliche Ansprüche	279
209.3	Pflegekarenzgeld	279
209.4	Rechtsanspruch auf Pflegezeit	279
<b>210.</b>	<b>Pflegezeit</b>	<b>279</b>
<b>211.</b>	<b>Pflichtbeiträge</b>	<b>280</b>
<b>212.</b>	<b>Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG)</b>	<b>281</b>
212.1	Pflichtveranlagung unbeschränkt Steuerpflichtiger	281
212.2	Pflichtveranlagung beschränkt Steuerpflichtiger	282
<b>213.</b>	<b>Poolschwern</b>	<b>282</b>
<b>214.</b>	<b>Postensuchtage</b>	<b>283</b>
<b>215.</b>	<b>Prämien</b>	<b>283</b>
<b>216.</b>	<b>Prämien für Dienstleistungen</b>	<b>284</b>
<b>217.</b>	<b>Prämien für Verbesserungsvorschläge</b>	<b>285</b>
<b>218.</b>	<b>Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108 a EStG)</b>	<b>285</b>
<b>219.</b>	<b>Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§§ 108 g – 108 i EStG)</b>	<b>286</b>
219.1	Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG	287
<b>220.</b>	<b>Provisionen (§ 25 EStG)</b>	<b>288</b>

<b>221. Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten)</b>	289
<b>222. Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge (PLB)</b>	289
<b>223. Rechtssicherheit bei der Abgrenzung von selbständiger und unselbständiger Tätigkeit</b>	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
<b>224. Regelbedarfsätze</b>	292
<b>225. Regionaler Klimabonus</b>	292
<b>226. Rehabilitationsgeld (§ 143 a ASVG)</b>	292
<b>227. Reinigung typischer Berufskleidung</b>	293
<b>228. Reisekosten</b>	293
228.1 Allgemeines	294
228.2 Funktionaler Arbeitsplatz	294
228.3 Fahrtkostenersatz 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
<b>229. Renten aus der Unfallversicherung, nach dem Kriegsoferversorgungsgesetz und dem Opferfürsorgegesetz</b>	326
<b>230. Repräsentationskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)</b>	326
<b>231. Rückzahlung von Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG)</b>	326
<b>232. Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (§ 69 Abs 5 EStG)</b>	327
<b>233. Sachbezüge (§ 15 EStG; § 49 Abs 1 ASVG)</b>	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 Zinsensparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen (§ 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
<b>234. Sachzuwendungen</b> .....	358
<b>235. Schadenersatzleistungen</b> .....	358
<b>236. Schlechtwetterentschädigungsbeitrag (SW)</b> .....	358
<b>237. Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 EStG)</b> .....	359
<b>238. Service-Entgelt</b> .....	362
<b>239. Soldaten – Steuerbefreiung (§ 3 Z 22 a und b EStG)</b> .....	362
<b>240. Solidarabgabe</b> .....	362
<b>241. Sonderausgaben (§ 18 EStG)</b> .....	363
241.1 Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug .....	363
<b>242. Sonstige Bezüge (§ 67 EStG; § 49 Abs 2 ASVG)</b> .....	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-, Zivil- 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 Abgabemäßige 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
<b>243. Sozialpläne</b> .....	396
243.1 Abgabenrechtliche Behandlung von Sozialplanzahlungen .....	397
<b>244. Sozialversicherungsbeiträge von sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)</b> .....	402
<b>245. Sozialversicherungsprüfung (§ 41 a ASVG)</b> .....	402
<b>246. Spenden (§ 4 a EStG)</b> .....	402
<b>247. Sportlerbegünstigung</b> .....	403
<b>248. Sprachkurse</b> .....	404
<b>249. Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG)</b> .....	405
249.1 Steuererklärungspflicht für unbeschränkt Steuerpflichtige .....	405
249.2 Steuererklärungspflicht für beschränkt Steuerpflichtige .....	405
<b>250. Steuerschuldner (§ 83 EStG)</b> .....	406
<b>251. Stipendien</b> .....	407
<b>252. Stockablösen eines Versicherungsvertreters</b> .....	409
<b>253. SV-Rückerstattung</b> .....	409
<b>254. Tagesmütter</b> .....	410

<b>255. Tantiemen als Arbeitslohn</b>	411
<b>256. Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG)</b>	412
<b>257. Teilpension</b>	412
<b>258. Tod eines Dienstnehmers</b>	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
<b>259. Trinkgelder</b>	414
<b>260. Übernommene Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung</b>	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
<b>261. Überstundenzuschläge (§ 68 EStG)</b>	418
261.1 Überstunden bei Teilzeitbeschäftigten	420
261.2 Mehrarbeitszuschläge bei teilzeitbeschäftigten Arbeitnehmern	420
261.3 Herausschälen von Überstundenzuschlägen gemäß § 68 Abs 2 EStG	420
261.4 Nachtarbeit	421
261.5 Herausschälen von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	422
261.6 Überstundenpauschalen	422
261.7 Gleitzeitguthaben	423
261.8 Zulagen und Zuschläge im regelmäßigen Entgelt	423
<b>262. Überwälzung der Lohnsteuer</b>	424
<b>263. Umschulungsmaßnahmen</b>	424
<b>264. Umzugskosten, Übersiedlungskosten (§ 26 Z 6 EStG; § 49 Abs 3 Z 4 ASVG)</b>	425
<b>265. Unentgeltliche Kontoführung</b>	427
<b>266. Unregelmäßigkeiten bei der Abfuhr (§ 79 EStG)</b>	427
<b>267. Unterhaltsabsetzbetrag</b>	427
<b>268. Urlaubsentgelt gemäß § 8 BUAG</b>	428
268.1 Auszahlung durch den Arbeitgeber	428
268.2 Auszahlung durch die BUAK	428
<b>269. Urlaubersatzleistung – Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG)</b>	430
269.1 Abgeltung des nicht verbrauchten Urlaubs in Form einer freiwilligen Abfertigung	431
269.2 Abgeltung von Urlaubstagen im Rahmen eines Vergleichs	432
269.3 Postensuchtage	432
269.4 Urlaubsablöse bei aufrehtem Dienstverhältnis	432
<b>270. Veränderliche Werte in der Sozialversicherung</b>	433

<b>271. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG)</b>	434
271.1 Pflichtveranlagung	434
271.2 Antragsveranlagung	435
271.3 Automatische Veranlagung	435
271.4 Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung	435
<b>272. Veranlagung von unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern</b>	436
<b>273. Vereinsmitglieder und deren Einkünfte</b>	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
<b>274. Vergleichssummen</b>	441
274.1 Allgemeines	441
274.2 Abgabemäßige 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
<b>275. Verjährung</b>	448
<b>276. Verkehrsabsatzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG)</b>	448
<b>277. Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4 EStG)</b>	449
277.1 Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5 EStG)	450
<b>278. Vertretungsärzte/Notärzte</b>	450
<b>279. Verzugszinsen in der Sozialversicherung</b>	450
<b>280. Volontäre</b>	450
<b>281. Vorschüsse</b>	451
<b>282. Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer</b>	451
<b>283. Werbungskosten gemäß § 16 EStG</b>	452
283.1 Gewerkschaftsbeiträge und ähnliche Beiträge für Berufsverbände und Interessensvertretungen	453
283.2 Betriebsratumlage	453
283.3 Reisekosten (§ 16 Abs 1 Z 9 EStG)	453
283.4 Fahrtkosten	454
283.5 Schäden aufgrund höherer Gewalt	454

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
<b>284.</b>	<b>Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG) . . . . .</b>	<b>464</b>
284.1	Werkverkehr – Spezialfahrzeuge . . . . .	464
284.2	Steuerliche Behandlung des Werkverkehrs . . . . .	465
<b>285.</b>	<b>Werkzeuggeld . . . . .</b>	<b>465</b>
<b>286.</b>	<b>Widerrechtlich beschaffte Bezüge . . . . .</b>	<b>466</b>
<b>287.</b>	<b>Wiedereingliederungsteilzeitgesetz . . . . .</b>	<b>466</b>
287.1	Voraussetzungen . . . . .	466
287.2	Rahmen der Arbeitszeitreduktion . . . . .	467
287.3	Wiedereingliederungsgeld . . . . .	467
<b>288.</b>	<b>Wiener Dienstgeberabgabe . . . . .</b>	<b>468</b>
<b>289.</b>	<b>Wohnbauförderungsbeitrag (WFB) . . . . .</b>	<b>469</b>
<b>290.</b>	<b>Zählgeld (Fehlged, Mankogeld) . . . . .</b>	<b>470</b>
<b>291.</b>	<b>Zehrgeld . . . . .</b>	<b>470</b>
<b>292.</b>	<b>Zeitkonto, Zeitwertkonto . . . . .</b>	<b>470</b>
<b>293.</b>	<b>Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG) . . . . .</b>	<b>471</b>
293.1	Pensionsnachzahlungen . . . . .	472
293.2	Nachzahlungen aus dem Insolvenzverfahren . . . . .	472
<b>294.</b>	<b>Zukunftssicherung des Arbeitgebers für den Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)</b>	<b>473</b>
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	Beitragszahlungen des Arbeitnehmers . . . . .	476
294.9	Übertragung der Zukunftsvorsorgemaßnahme an den neuen Arbeitgeber . . . .	476
294.10	Jährliche Prämienleistung . . . . .	476
<b>295.</b>	<b>Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag . . . . .</b>	<b>477</b>
<b>296.</b>	<b>Zuschläge für Sonntags- und Nachtarbeit (§ 68 EStG) . . . . .</b>	<b>477</b>
296.1	Sonntagsarbeit . . . . .	478
296.2	Zuschläge für Ersatzruhetage . . . . .	478
<b>297.</b>	<b>Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG) . . . . .</b>	<b>479</b>
<b>298.</b>	<b>Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG) . . . . .</b>	<b>481</b>

## 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
--------------------------------	-----