

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Zum Gebrauch dieses Buches	XXIII
1. Einführung in die Personalverrechnung	1
1.1. Aufgaben der Personalverrechnung	1
1.1.1. Innerbetriebliche Abrechnung	1
1.1.2. Außerbetriebliche Abrechnung	1
1.2. Zusammenfassende Darstellung der Personalverrechnung	2
2. Arbeitsrecht	4
2.1. Begriff	4
2.2. Stufenbau der Rechtsordnung	4
2.2.1. Verfassung	5
2.2.2. Gesetze	6
2.2.3. Verordnungen	6
2.2.4. Kollektivverträge	6
2.2.5. Betriebsvereinbarungen	10
2.2.6. Dienstvertrag	10
2.3. Aushangpflichtige Bestimmungen	11
2.4. Verfall, Verjährung	11
3. Abgabengesetz	13
3.1. Sozialversicherung – Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (ASVG)	13
3.1.1. Sparten der Sozialversicherung	13
3.1.2. Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (ASVG)	13
3.1.2.1. Pflichtversicherung	14
3.1.2.1.1. Geltungsbereich	14
3.1.2.1.2. Geltungsdauer	14
3.1.2.1.3. Vollversicherung, Teilversicherung	14
3.1.2.1.4. Dienstgeber	15
3.1.2.1.5. Dienstnehmer	15
3.1.2.1.6. Beitragsgrundlage, Beiträge	16
3.1.2.2. Freiwillige Versicherung	16
3.1.2.3. Formalversicherung	16
3.1.3. Auslegungsbehelf	17
3.2. Einkommensteuergesetz (EStG)	17
3.2.1. Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht ...	17
3.2.2. Einkunftsarten	18
3.2.3. Arbeitnehmer, Arbeitgeber, Dienstverhältnis	18
3.2.4. Bemessungsgrundlage, Lohnsteuer	19
3.2.5. Auslegungsbehelf	19
3.3. Andere abgabenrechtliche Bestimmungen	19

Inhaltsverzeichnis

4. Dienstverhältnis	20
4.1. Allgemeines	20
4.2. Arten der Dienstverhältnisse	20
4.2.1. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach der Art der Verwendung	20
4.2.1.1. Angestellte	20
4.2.1.2. Arbeiter	21
4.2.1.3. Lehrlinge	21
4.2.1.4. Weitere Dienstnehmergruppen	21
4.2.2. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach deren Dauer	21
4.2.2.1. Probedienstverhältnis (Probezeit)	21
4.2.2.2. Befristetes Dienstverhältnis	22
4.2.2.3. Unbefristetes Dienstverhältnis	23
4.2.3. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach der Arbeitszeit	23
5. Beginn eines Dienstverhältnisses	24
5.1. Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	24
5.2. Abgabenrechtliche Verpflichtungen	29
6. Abrechnung von laufenden Bezügen	38
6.1. Allgemeines	38
6.2. Abrechnungsperioden	38
6.3. Grundbezug	39
6.4. Abzüge	40
6.4.1. Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	40
6.4.1.1. Beitragszeitraum – Beitragsgrundlage	40
6.4.1.2. Beitragsverrechnung – Tarifsystem	42
6.4.1.3. Selbstabrechnungsverfahren	45
6.4.1.4. Vorschreibeverfahren	49
6.4.1.5. Arbeitslosenversicherungsbeitrag: Beitragssenkung bei geringem Entgelt	49
6.4.2. Lohnsteuer	50
6.4.2.1. Bildung der Lohnsteurbemessungsgrundlage	50
6.4.2.2. Berechnung der Lohnsteuer durch den Arbeitgeber (Effektiv-Tarif-Lohnsteuertabelle, Absetzbeträge)	52
6.4.2.3. Aufrollung der Lohnsteuer für laufende Bezüge	59
6.4.2.4. Pendlerpauschale – Pendlereuro	60
6.4.2.5. Umrechnen des Freibetrags, des Pendlerpauschals und des Pendlereuros	76
6.4.3. Gewerkschaftsbeitrag	77
6.4.4. Betriebsratsumlage	77
6.4.5. Andere Abzüge	78
6.5. Zusammenfassung	78
6.6. Abrechnungsbeispiele	78

7.	Abgabenfreie laufende Bezugsarten	83
8.	Zulagen und Zuschläge	87
8.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	87
8.1.1.	Mehrarbeit und Mehrarbeitsstundenentlohnung	88
8.1.1.1.	Kollektivvertragliche Mehrarbeit	88
8.1.1.2.	Gesetzliche Teilzeit-Mehrarbeit	88
8.1.2.	Überstundenarbeit und Überstundenentlohnung	90
8.1.3.	Feiertagsentlohnungsformen	95
8.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	95
8.2.1.	Sozialversicherung	96
8.2.2.	Lohnsteuer	96
8.2.3.	Zusammenfassung	106
8.3.	Abrechnungsbeispiel	107
9.	Sachbezüge	109
9.1.	Allgemeines	109
9.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	109
9.2.1.	Sozialversicherung	109
9.2.2.	Lohnsteuer	111
9.2.2.1.	Wert der vollen freien Station	112
9.2.2.2.	Wohnraumbewertung	113
9.2.2.2.1.	Dienstwohnung	113
9.2.2.2.2.	Arbeitsplatznahe Unterkunft	118
9.2.2.3.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kraftfahrzeugs	119
9.2.2.4.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Fahrrads oder Kraftrads	124
9.2.2.5.	Aufladen emissionsfreier Kraftfahrzeuge	125
9.2.2.6.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes	126
9.2.2.7.	Zinsenersparnisse bei zinsverbilligten oder unverzins- lichen Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen	127
9.2.2.8.	Zusätzlich bewertete Sachbezüge	127
9.2.3.	Abgabenfreie Sachbezüge	128
9.2.4.	Mitarbeiterrabatte	129
9.2.5.	Zusammenfassung	130
9.3.	Abrechnungsbeispiel	131
10.	Dienstreise, Dienstfahrten, Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte, Werkverkehr	133
10.1.	Dienstreise	133
10.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	133
10.2.1.	Sozialversicherung	133
10.2.2.	Lohnsteuer	134
10.2.2.1.	Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder	134
10.2.2.1.1.	Lohnsteuerliche Regelungen	134

10.2.2.1.2.	Höhe der nicht steuerbaren bzw. steuerfreien Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder	137
10.2.2.2.	Tagesgelder	140
10.2.2.2.1.	Lohnsteuerliche Regelungen	140
10.2.2.2.2.	Höhe der nicht steuerbaren bzw. steuerfreien Tagesgelder	144
10.2.2.3.	Nächtigungsgelder	151
10.2.3.	Zusammenfassung	153
10.3.	Abrechnungsbeispiel	153
10.4.	Dienstfahrten	154
10.5.	Fahrtkostenersätze und „Öffi“-Tickets	156
10.5.1.	Fahrtkostenersatz für Fahrten Wohnung-Arbeitsstätte	156
10.5.2.	Übernahme der Kosten eines „Öffi“-Tickets	156
10.5.3.	Zusammenfassung	158
10.6.	Werkverkehr	158
11.	Abrechnung von Sonderzahlungen	160
11.1.	Allgemeines	160
11.2.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	160
11.2.1.	Anspruch, Höhe und Fälligkeit	160
11.2.2.	Aliquotierung der Sonderzahlungen	161
11.3.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	161
11.3.1.	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	162
11.3.2.	Lohnsteuer	165
11.3.2.1.	Begünstigte Besteuerung innerhalb des Jahressechstels	165
11.3.2.2.	Freiwillige Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge innerhalb des Jahressechstels	172
11.3.2.3.	Jahressechstel-Kontrollrechnung mit verpflichtender Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge	174
11.3.2.4.	Abgrenzung von laufenden und sonstigen Bezügen	181
11.3.3.	Zusammenfassung	182
11.4.	Abrechnungsbeispiele	183
12.	Abrechnung von Sonderzahlungen mit besonderer Behandlung	186
12.1.	Allgemeines	186
12.2.	Einmalprämien – Einmalzahlungen	186
12.2.1.	Sozialversicherung	186
12.2.2.	Lohnsteuer	187
12.3.	Jubiläumszuwendungen	187
12.4.	Zuwendungen für Diensterfindungen und Verbesserungsvorschläge	188
12.5.	Freiwillige soziale Zuwendungen	188
12.6.	Gewinnbeteiligungen	189
12.7.	Zusammenfassung	190

12.8.	Vergleichssummen	191
12.8.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	191
12.8.2.	Sozialversicherung	191
12.8.3.	Lohnsteuer	192
12.8.4.	Zusammenfassung	195
12.9.	Nachzahlungen	196
12.9.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	196
12.9.2.	Sozialversicherung	196
12.9.3.	Lohnsteuer	197
12.9.4.	Zusammenfassung	199
12.10.	Nachzahlungen in Form eines „13. Abrechnungslaufs“	200
12.10.1.	Sozialversicherung	200
12.10.2.	Lohnsteuer	200
12.10.3.	Zusammenfassung	201
12.11.	Exkurs: Zusammenfassende Darstellung der Aufrollungsarten im Bereich der Lohnsteuer	201
13.	Krankenstand	202
13.1.	Allgemeines	202
13.2.	Krankengeld	202
13.3.	Entgeltfortzahlung während des Krankenstands	203
13.3.1.	Krankenentgelt	203
13.3.1.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	203
13.3.1.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	206
13.3.1.2.1.	Sozialversicherung	206
13.3.1.2.2.	Lohnsteuer	207
13.3.1.2.3.	Zusammenfassung	207
13.3.2.	Vergütung eines Feiertags im Krankheitsfall	208
13.4.	Krankenstandsberechnung	209
13.4.1.	Krankenstand der Arbeiter	209
13.4.2.	Krankenstand der Angestellten	213
13.4.3.	Krankenstand der Lehrlinge	216
13.5.	Wiedereingliederungsteilzeit	218
13.6.	Vergütung der Entgeltfortzahlung	221
13.7.	Abrechnungsbeispiel	222
14.	Urlaub – Pflegefreistellung	224
14.1.	Allgemeines	224
14.2.	Urlaub	224
14.2.1.	Urlaubsausmaß	224
14.2.2.	Aliquotierung des Urlaubs	225
14.2.3.	Anrechnungsbestimmungen	226
14.2.4.	Teilung, Verbrauch, Verjährung und Aufzeichnungen des Urlaubs	227
14.2.5.	Erkrankung während des Urlaubs	228

Inhaltsverzeichnis

14.2.6.	Arten der Urlaubsgelder	229
14.2.7.	Urlaubsentgelt – arbeitsrechtliche Bestimmungen	229
14.2.8.	Urlaubsentgelt – abgabenrechtliche Bestimmungen	230
14.2.8.1.	Sozialversicherung	231
14.2.8.2.	Lohnsteuer	231
14.2.8.3.	Zusammenfassung	231
14.2.8.4.	Abrechnungsbeispiel	231
14.2.9.	Urlaubsablöse	233
14.2.10.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/ Erstattung von Urlaubsentgelt	234
14.2.10.1.	Ersatzleistungs- und Erstattungstatbestände, Berechnung	234
14.2.10.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	239
14.3.	Pflegefreistellung (Betreuungsfreistellung, Begleitungsfreistellung)	239
15.	Sonstige Gründe, die zur Unterbrechung der Dienstleistung bzw. zur Teilzeitarbeit führen	241
15.1.	Persönliche Verhinderungen und andere wichtige Gründe	241
15.1.1.	Regelungen gem. ABGB bzw. AngG sowie nach dem Epidemiegesetz	241
15.1.1.1.	Wichtige Gründe in der Person des Dienstnehmers	241
15.1.1.2.	Einsatz als freiwilliger Helfer	241
15.1.1.3.	Absonderung (Quarantäne) nach dem Epidemiegesetz und Verkehrsbeschränkungen	242
15.1.2.	Familienhospizkarenz	243
15.1.3.	Pflegekarenz – Pflegeteilzeit	245
15.1.4.	COVID-19-Sonderbetreuungszeit	248
15.1.5.	COVID-19-Risikofreistellung (COVID-19-Risiko-Attest)	250
15.1.6.	COVID-19-Sonderfreistellung für werdende Mütter	251
15.2.	Unbezahlter Urlaub	251
15.2.1.	Sozialversicherung	252
15.2.2.	Lohnsteuer	253
15.2.3.	Zusammenfassung	253
15.2.4.	Abrechnungsbeispiel	253
15.3.	Schutzfrist vor und nach einer Entbindung	255
15.4.	Karenz – Teilzeitbeschäftigung – Kinderbetreuungsgeld	256
15.4.1.	Karenz	256
15.4.2.	Teilzeitbeschäftigung („Elternteilzeit“)	258
15.4.2.1.	Anspruch auf Teilzeitbeschäftigung	258
15.4.2.2.	Vereinbarte Teilzeitbeschäftigung	259
15.4.2.3.	Nähtere Bestimmungen zu beiden Modellen der Teilzeitbeschäftigung	259

15.4.3.	Kinderbetreuungsgeld	261
15.4.3.1.	Allgemeines	261
15.4.3.2.	Bezugsvarianten	262
15.4.3.3.	Gemeinsame Bestimmungen	263
15.5.	Freistellung anlässlich der Geburt eines Kindes („Papamona“) – Familienzeitbonus	263
15.6.	Präsenz-, Ausbildungs- oder Zivildienst	266
15.7.	Bildungskarenz – Bildungsteilzeit	266
15.7.1.	Bildungskarenz	266
15.7.2.	Bildungsteilzeit	268
15.8.	Altersteilzeit – Altersteilzeitgeld	270
15.8.1.	Altersteilzeitvereinbarungen	270
15.8.2.	Abgrenzung kontinuierliche Altersteilzeit- vereinbarung und Blockzeitvereinbarung	272
15.8.3.	Altersteilzeitgeld	273
15.8.4.	Teilpension – erweiterte Altersteilzeit	275
15.9.	COVID-19-Kurzarbeit	275
16.	Personen mit besonderer abgabenrechtlicher Behandlung	279
16.1.	Allgemeines	279
16.2.	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	279
16.3.	Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	280
16.4.	Fallweise beschäftigte Personen	281
16.5.	Geringfügig Beschäftigte	283
16.5.1.	Geringfügigkeitsgrenzen	283
16.5.2.	Beitragsverrechnung	288
16.5.2.1.	Verrechnung der Unfallversicherungsbeiträge	288
16.5.2.2.	Verrechnung der Dienstgeberabgabe	290
16.5.2.3.	Meldung des BV-Beitrags	291
16.5.2.4.	Zusammenfassung	291
16.5.3.	Dienstnehmerbeiträge bei mehrfacher Beschäftigung	292
16.5.4.	Abrechnungsbeispiel	292
16.6.	Kombinationen	293
16.7.	Ferialpraktikanten	294
16.7.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	294
16.7.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	295
16.7.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	296
16.8.	Freie Dienstnehmer	296
16.8.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	296
16.8.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	297
16.8.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	298
16.8.4.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	299
16.8.5.	Zusammenfassung	301
16.8.6.	Abrechnungsbeispiel	301

Inhaltsverzeichnis

16.9.	Behinderte	302
16.10.	Ältere Personen	305
16.11.	Personen mit geringem Entgelt	309
17.	Beendigung von Dienstverhältnissen	315
17.1.	Arten der Beendigung von Dienst- und Lehrverhältnissen	315
17.1.1.	Zeitablauf bei einem befristeten Dienstverhältnis – Ablauf der Lehrzeit	315
17.1.2.	Tod des Dienstnehmers	316
17.1.3.	Einvernehmliche Lösung	316
17.1.4.	Lösung während der Probezeit	317
17.1.5.	Kündigung	317
17.1.5.1.	Kündigungsfristen und -termine bei Angestellten	317
17.1.5.2.	Kündigungsfristen und -termine bei Arbeitern	318
17.1.5.3.	Kündigungsfristen bei Behinderten	319
17.1.5.4.	Sonstige Bestimmungen	319
17.1.6.	Entlassung	320
17.1.7.	Vorzeitiger Austritt	321
17.1.8.	Vorliegen bestimmter Endigungsgründe	322
17.1.9.	Vorzeitige Lösung	322
17.1.10.	Außerordentliche Auflösung	322
17.2.	Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	323
17.2.1.	Laufender Bezug	323
17.2.2.	Sonderzahlungen	323
17.2.3.	Abfertigungen	323
17.2.3.1.	Gesetzliche Abfertigung	323
17.2.3.2.	Kollektivvertragliche Abfertigungen	329
17.2.3.3.	Freiwillige und vertragliche Abfertigungen	329
17.2.4.	Kündigungsentschädigung	330
17.2.5.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/ Erstattung von Urlaubsentgelt	331
17.2.6.	Abgeltung von Zeitguthaben	331
17.3.	Abgabenrechtliche Behandlung der Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	331
17.3.1.	Laufender Bezug	331
17.3.2.	Sonderzahlungen	331
17.3.3.	Kündigungsentschädigung	332
17.3.3.1.	Sozialversicherung	332
17.3.3.2.	Lohnsteuer	332
17.3.4.	Abfertigungen, sonstige Abfindungen, Ersatzleistungen für Urlaubsentgelt, Erstattung von Urlaubsentgelt	333
17.3.4.1.	Sozialversicherung	333
17.3.4.2.	Lohnsteuer	336

17.3.4.3.	Zusammenfassung	345
17.3.5.	Abrechnungsbeispiel	346
17.4.	Verpflichtungen, die bei Dienstverhältnisende entstehen	348
17.4.1.	Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	349
17.4.2.	Abgabenrechtliche Verpflichtungen	350
18.	Betriebliche Vorsorge (Abfertigung „neu“)	359
18.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	359
18.1.1.	Dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	359
18.1.2.	Nicht dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	360
18.1.3.	BV-Beitrag	360
18.1.4.	Verfügungsanspruch in Form von Abfertigung	364
18.1.5.	Verfügungsmöglichkeiten	364
18.1.6.	Übertritt (Übertragung)	365
18.1.6.1.	Teilübertritt	365
18.1.6.2.	Vollübertritt	365
18.1.7.	Auswahl der BV-Kasse	366
18.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen – Meldebestimmungen	367
18.2.1.	Sozialversicherung	367
18.2.2.	Lohnsteuer	367
18.2.3.	Zusammenfassung	370
19.	Außerbetriebliche Abrechnung	371
19.1.	Allgemeines	371
19.2.	Abrechnung mit der Österreichischen Gesundheitskasse	371
19.2.1.	Abrechnung nach dem Selbstabrechnungsverfahren	374
19.2.2.	Abrechnung nach dem Vorschreibeverfahren	375
19.2.3.	Bonus aufgrund des Alters	375
19.2.3.1.	Bonussystem für AV-Beitrag (auslaufend)	375
19.2.3.2.	„Alterspensionsbonus“	376
19.2.4.	e-card	377
19.2.5.	Termine	378
19.2.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	378
19.3.	Abrechnung mit dem Finanzamt	379
19.3.1.	Lohnsteuer	379
19.3.2.	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB zum FLAF)	379
19.3.3.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	379
19.3.4.	Firmeninternes Abrechnungsformular	380
19.3.5.	Termine	381
19.3.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	381
19.4.	Abrechnung mit der Stadt(Gemeinde)kasse	382
19.4.1.	Kommunalsteuer (KommSt)	382
19.4.2.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	383

Inhaltsverzeichnis

19.4.3.	Termine	385
19.4.4.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	385
19.5.	Betriebsneugründung	385
20.	Veranlagungsverfahren und Freibetragsbescheid	389
20.1.	Allgemeines	389
20.2.	Freibeträge	389
20.2.1.	Werbungskosten	390
20.2.2.	Sonderausgaben	391
20.2.3.	Außergewöhnliche Belastungen	392
20.3.	Veranlagung	393
20.3.1.	Allgemeines	393
20.3.2.	Pflichtveranlagung	393
20.3.3.	Antragsveranlagung	394
20.3.4.	Antragslose Veranlagung	394
20.3.5.	Durchführung der Veranlagung	395
21.	Aufbewahrungsfristen – Meldepflichten – Prüfung –	
	Strafbestimmungen	397
21.1.	Aufbewahrungsfristen	397
21.2.	Meldepflichten	397
21.3.	Gemeinsame Prüfung Lohnabgaben und Beiträge	400
21.4.	Strafbestimmungen	402
21.4.1.	Sozialversicherung	402
21.4.2.	Lohnsteuer, DB zum FLAF, DZ	405
21.4.3.	Kommunalsteuer	406
21.4.4.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	407
21.5.	Barzahlungsverbot in der Baubranche	407
21.6.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfung	407
21.6.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung	407
21.6.2.	Unterentlohnung – Entgeltbegriff	408
21.6.3.	Kontrollorgane und Verfahren	408
21.6.4.	Strafbestimmungen	409
21.6.5.	Vermeidung der Strafbarkeit	409
22.	Regress – Rechtsmittel	410
22.1.	Regress	410
22.1.1.	Sozialversicherung	410
22.1.2.	Lohnsteuer	410
22.2.	Rechtsmittel	411
22.2.1.	Allgemeines	411
22.2.2.	Rechtsmittel im Sozialversicherungsverfahren, Verfahren in Verwaltungssachen	412
22.2.3.	Rechtsmittel im Lohnsteuerverfahren	413

Inhaltsverzeichnis

23. Pfändung von Bezügen – Verpfändung von Bezügen	414
23.1. Pfändung von Bezügen	414
23.1.1. Allgemeines	414
23.1.2. Drittschuldnererklärung	414
23.1.3. Ermittlung des pfändbaren und unpfändbaren Betrags	415
23.1.4. Sonderfall: Gesetzliche Abfertigung, Ersatzleistung für Urlaubsentgelt	420
23.1.5. Sonderfall: Unterhaltsforderung	423
23.1.6. Sonstige Bestimmungen	425
23.2. Verpfändung von Bezügen	427
Stichwortverzeichnis	429