

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Zum Gebrauch dieses Buches	XXI
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. Abgabenrecht	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

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. Probldienstverhältnis (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	37
6.1. Allgemeines	37
6.2. Abrechnungsperioden	37
6.3. Grundbezug	38
6.4. Abzüge	39
6.4.1. Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	39
6.4.1.1. Beitragszeitraum – Beitragsgrundlage	39
6.4.1.2. Beitragsverrechnung – Tarifsystem	41
6.4.1.3. Selbstabrechnungsverfahren	44
6.4.1.4. Vorschreibeverfahren	48
6.4.1.5. Arbeitslosenversicherungsbeitrag: Beitragssenkung bei geringem Entgelt	48
6.4.2. Lohnsteuer	49
6.4.2.1. Bildung der Lohnsteuerbemessungsgrundlage	49
6.4.2.2. Berechnung der Lohnsteuer durch den Arbeitgeber (Effektiv-Tarif-Lohnsteuertabelle, Absetzbeträge)	51
6.4.2.3. Aufrollung der Lohnsteuer für laufende Bezüge	58
6.4.2.4. Pendlerpauschale – Pendlereuro	59
6.4.2.5. Umrechnen des Freibetrags, des Pendlerpauschals und des Pendlereuros	74
6.4.3. Gewerkschaftsbeitrag	75
6.4.4. Betriebsratsumlage	75
6.4.5. Andere Abzüge	76
6.5. Zusammenfassung	76
6.6. Abrechnungsbeispiele	77
7. Abgabenfreie laufende Bezugsarten	81

8.	Zulagen und Zuschläge	84
8.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	84
8.1.1.	Mehrarbeit und Mehrarbeitsstundenentlohnung	84
8.1.1.1.	Kollektivvertragliche Mehrarbeit	85
8.1.1.2.	Gesetzliche Teilzeit-Mehrarbeit	85
8.1.2.	Überstundenarbeit und Überstundenentlohnung	87
8.1.3.	Feiertagsentlohnungsformen	91
8.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	92
8.2.1.	Sozialversicherung	92
8.2.2.	Lohnsteuer	93
8.2.3.	Zusammenfassung	103
8.3.	Abrechnungsbeispiel	104
9.	Sachbezüge	105
9.1.	Allgemeines	105
9.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	105
9.2.1.	Sozialversicherung	105
9.2.2.	Lohnsteuer	107
9.2.2.1.	Wert der vollen freien Station	108
9.2.2.2.	Wohnraumbewertung	109
9.2.2.2.1.	Dienstwohnung	109
9.2.2.2.2.	Arbeitsplatznahe Unterkunft	114
9.2.2.3.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kraftfahrzeugs	114
9.2.2.4.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Fahrrads oder Kraftrads	119
9.2.2.5.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes	119
9.2.2.6.	Zinsenersparnisse bei zinsverbilligten oder unverzins- lichen Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen	120
9.2.2.7.	Zusätzlich bewertete Sachbezüge	121
9.2.3.	Abgabenfreie Sachbezüge	121
9.2.4.	Mitarbeiterrabatte	122
9.2.5.	Zusammenfassung	123
9.3.	Abrechnungsbeispiel	124
10.	Dienstreise, Dienstfahrten, Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte, Werkverkehr	126
10.1.	Dienstreise	126
10.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	126
10.2.1.	Sozialversicherung	126
10.2.2.	Lohnsteuer	127
10.2.2.1.	Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder	127
10.2.2.1.1.	Lohnsteuerliche Regelungen	127
10.2.2.1.2.	Höhe der nicht steuerbaren bzw. steuerfreien Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder	130
10.2.2.2.	Tagesgelder	132
10.2.2.2.1.	Lohnsteuerliche Regelungen	132
10.2.2.2.2.	Höhe der nicht steuerbaren bzw. steuerfreien Tagesgelder	136

10.2.2.3.	Nächtigungsgelder	144
10.2.3.	Zusammenfassung	146
10.3.	Abrechnungsbeispiel	146
10.4.	Dienstfahrten	148
10.5.	Fahrten Wohnung-Arbeitsstätte (Fahrtkostenersätze)	149
10.6.	Werkverkehr	150
10.6.1.	Werkverkehr mit Fahrzeugen in der Art eines Massenbeförderungsmittels	151
10.6.2.	Werkverkehr mit Massenbeförderungsmitteln („Jobticket“) – bis 30.6.2021191	152
11.	Abrechnung von Sonderzahlungen	153
11.1.	Allgemeines	153
11.2.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	153
11.2.1.	Anspruch, Höhe und Fälligkeit	153
11.2.2.	Aliquotierung der Sonderzahlungen	154
11.3.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	154
11.3.1.	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	155
11.3.2.	Lohnsteuer	158
11.3.2.1.	Begünstigte Besteuerung innerhalb des Jahressechstels ...	158
11.3.2.2.	Freiwillige Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge innerhalb des Jahressechstels	165
11.3.2.3.	Jahressechstel-Kontrollrechnung mit verpflichtender Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge	166
11.3.2.4.	Abgrenzung von laufenden und sonstigen Bezügen	173
11.3.3.	Zusammenfassung	175
11.4.	Abrechnungsbeispiele	175
12.	Abrechnung von Sonderzahlungen mit besonderer Behandlung	178
12.1.	Allgemeines	178
12.2.	Einmalprämien – Einmalzahlungen	178
12.2.1.	Sozialversicherung	178
12.2.2.	Lohnsteuer	179
12.3.	Jubiläumszuwendungen	179
12.4.	Zuwendungen für Diensterfindungen und Verbesserungsvorschläge	180
12.5.	Freiwillige soziale Zuwendungen	180
12.6.	Zusammenfassung	181
12.7.	Vergleichssummen	182
12.7.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	182
12.7.2.	Sozialversicherung	182
12.7.3.	Lohnsteuer	183
12.7.4.	Zusammenfassung	186
12.8.	Nachzahlungen	187
12.8.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	187
12.8.2.	Sozialversicherung	187
12.8.3.	Lohnsteuer	188
12.8.4.	Zusammenfassung	190

12.9.	Nachzahlungen in Form eines „13. Abrechnungslaufs“	191
12.9.1.	Sozialversicherung	191
12.9.2.	Lohnsteuer	191
12.9.3.	Zusammenfassung	192
12.10.	Exkurs: Zusammenfassende Darstellung der Aufrollungsarten im Bereich der Lohnsteuer	192
13.	Krankenstand	193
13.1.	Allgemeines	193
13.2.	Krankengeld	193
13.3.	Entgeltfortzahlung während des Krankenstands	194
13.3.1.	Krankenentgelt	194
13.3.1.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	194
13.3.1.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	197
13.3.1.2.1.	Sozialversicherung	197
13.3.1.2.2.	Lohnsteuer	198
13.3.1.2.3.	Zusammenfassung	198
13.3.2.	Vergütung eines Feiertags im Krankheitsfall	199
13.4.	Krankenstandsberechnung	200
13.4.1.	Krankenstand der Arbeiter	200
13.4.2.	Krankenstand der Angestellten	204
13.4.3.	Krankenstand der Lehrlinge	207
13.5.	Wiedereingliederungsteilzeit	209
13.6.	Vergütung der Entgeltfortzahlung	211
13.7.	Abrechnungsbeispiel	213
14.	Urlaub – Pflegefreistellung	215
14.1.	Allgemeines	215
14.2.	Urlaub	215
14.2.1.	Urlaubsausmaß	215
14.2.2.	Aliquotierung des Urlaubs	216
14.2.3.	Anrechnungsbestimmungen	217
14.2.4.	Teilung, Verbrauch, Verjährung und Aufzeichnungen des Urlaubs	218
14.2.5.	Erkrankung während des Urlaubs	219
14.2.6.	Arten der Urlaubsgelder	220
14.2.7.	Urlaubsentgelt – arbeitsrechtliche Bestimmungen	220
14.2.8.	Urlaubsentgelt – abgabenrechtliche Bestimmungen	221
14.2.8.1.	Sozialversicherung	221
14.2.8.2.	Lohnsteuer	221
14.2.8.3.	Zusammenfassung	222
14.2.8.4.	Abrechnungsbeispiel	222
14.2.9.	Urlaubsablöse	224
14.2.10.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	225
14.2.10.1.	Ersatzleistungs- und Erstattungstatbestände, Berechnung	225
14.2.10.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	230
14.3.	Pflegefreistellung (Betreuungsfreistellung, Begleitungsfreistellung)	230

15. Sonstige Gründe, die zur Unterbrechung der Dienstleistung bzw. zur Teilzeitarbeit führen	232
15.1. Persönliche Verhinderungen und andere wichtige Gründe	232
15.1.1. Regelungen gem. ABGB bzw. AngG sowie nach dem Epidemiegesetz	232
15.1.1.1. Wichtige Gründe in der Person des Dienstnehmers	232
15.1.1.2. Einsatz als freiwilliger Helfer	232
15.1.1.3. Absonderung (Quarantäne) nach dem Epidemiegesetz	233
15.1.2. Familienhospizkarenz	234
15.1.3. Pflegekarenz – Pflegeteilzeit	236
15.1.4. COVID-19-Sonderbetreuungszeit	239
15.1.5. COVID-19-Risikofreistellung (COVID-19-Risiko-Attest) ...	241
15.1.6. COVID-19-Sonderfreistellung für werdende Mütter	242
15.2. Unbezahlter Urlaub	244
15.2.1. Sozialversicherung	244
15.2.2. Lohnsteuer	245
15.2.3. Zusammenfassung	245
15.2.4. Abrechnungsbeispiel	246
15.3. Schutzfrist vor und nach einer Entbindung	248
15.4. Karenz – Teilzeitbeschäftigung – Kinderbetreuungsgeld	249
15.4.1. KARENZ	249
15.4.2. Teilzeitbeschäftigung („Elternteilzeit“)	251
15.4.2.1. Anspruch auf Teilzeitbeschäftigung	251
15.4.2.2. Vereinbarte Teilzeitbeschäftigung	252
15.4.2.3. Nähere Bestimmungen zu beiden Modellen der Teilzeitbeschäftigung	252
15.4.3. Kinderbetreuungsgeld	254
15.4.3.1. Allgemeines	254
15.4.3.2. Bezugsvarianten	255
15.4.3.3. Gemeinsame Bestimmungen	255
15.5. Freistellung anlässlich der Geburt eines Kindes („Papamontat“) – Familienzeitbonus	256
15.6. Präsenz-, Ausbildungs- oder Zivildienst	258
15.7. Bildungskarenz – Bildungsteilzeit	259
15.7.1. Bildungskarenz	259
15.7.2. Bildungsteilzeit	261
15.8. Altersteilzeit – Altersteilzeitgeld	262
15.8.1. Altersteilzeitvereinbarungen	262
15.8.2. Abgrenzung kontinuierliche Altersteilzeitvereinbarung und Blockzeitvereinbarung	264
15.8.3. Altersteilzeitgeld	265
15.8.4. Teipension – erweiterte Altersteilzeit	267
15.9. COVID-19-Kurzarbeit	267
16. Personen mit besonderer abgabenrechtlicher Behandlung	271
16.1. Allgemeines	271
16.2. Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	271

16.3.	Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	272
16.4.	Fallweise beschäftigte Personen	273
16.5.	Geringfügig Beschäftigte	275
16.5.1.	Geringfügigkeitsgrenzen	275
16.5.2.	Beitragsverrechnung	280
16.5.2.1.	Verrechnung der Unfallversicherungsbeiträge	280
16.5.2.2.	Verrechnung der Dienstgeberabgabe	281
16.5.2.3.	Meldung des BV-Beitrags	282
16.5.2.4.	Zusammenfassung	282
16.5.3.	Dienstnehmerbeiträge bei mehrfacher Beschäftigung	283
16.5.4.	Abrechnungsbeispiel	283
16.6.	Kombinationen	285
16.7.	Ferialpraktikanten	285
16.7.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	285
16.7.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	286
16.7.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	287
16.8.	Freie Dienstnehmer	287
16.8.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	287
16.8.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	288
16.8.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	289
16.8.4.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	290
16.8.5.	Zusammenfassung	292
16.8.6.	Abrechnungsbeispiel	292
16.9.	Behinderte	294
16.10.	Ältere Personen	296
16.11.	Personen mit geringem Entgelt	300
17.	Beendigung von Dienstverhältnissen	306
17.1.	Arten der Beendigung von Dienst- und Lehrverhältnissen	306
17.1.1.	Zeitablauf bei einem befristeten Dienstverhältnis – Ablauf der Lehrzeit	306
17.1.2.	Tod des Dienstnehmers	307
17.1.3.	Einvernehmliche Lösung	307
17.1.4.	Lösung während der Probezeit	308
17.1.5.	Kündigung	308
17.1.5.1.	Kündigungsfristen und -termine bei Angestellten	308
17.1.5.2.	Kündigungsfristen und -termine bei Arbeitern	310
17.1.5.3.	Kündigungsfristen bei Behinderten	310
17.1.5.4.	Sonstige Bestimmungen	310
17.1.6.	Entlassung	311
17.1.7.	Vorzeitiger Austritt	312
17.1.8.	Vorliegen bestimmter Endigungsgründe	313
17.1.9.	Vorzeitige Lösung	313
17.1.10.	Außerordentliche Auflösung	313
17.2.	Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	314
17.2.1.	Laufender Bezug	314
17.2.2.	Sonderzahlungen	314
17.2.3.	Abfertigungen	314

17.2.3.1.	Gesetzliche Abfertigung	315
17.2.3.2.	Kollektivvertragliche Abfertigungen	321
17.2.3.3.	Freiwillige und vertragliche Abfertigungen	321
17.2.4.	Kündigungsentschädigung	321
17.2.5.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	322
17.2.6.	Abgeltung von Zeitguthaben	322
17.3.	Abgabenrechtliche Behandlung der Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	323
17.3.1.	Laufender Bezug	323
17.3.2.	Sonderzahlungen	323
17.3.3.	Kündigungsentschädigung	323
17.3.3.1.	Sozialversicherung	323
17.3.3.2.	Lohnsteuer	324
17.3.4.	Abfertigungen, sonstige Abfindungen, Ersatzleistungen für Urlaubsentgelt, Erstattung von Urlaubsentgelt	324
17.3.4.1.	Sozialversicherung	324
17.3.4.2.	Lohnsteuer	327
17.3.4.3.	Zusammenfassung	336
17.3.5.	Abrechnungsbeispiel	337
17.4.	Verpflichtungen, die bei Dienstverhältnisende entstehen	339
17.4.1.	Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	340
17.4.2.	Abgabenrechtliche Verpflichtungen	341
18. Betriebliche Vorsorge (Abfertigung „neu“)	349
18.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	349
18.1.1.	Dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	349
18.1.2.	Nicht dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse ...	350
18.1.3.	BV-Beitrag	350
18.1.4.	Verfügungsanspruch in Form von Abfertigung	354
18.1.5.	Verfügungsmöglichkeiten	354
18.1.6.	Übertritt (Übertragung)	355
18.1.6.1.	Teilübertritt	355
18.1.6.2.	Vollübertritt	355
18.1.7.	Auswahl der BV-Kasse	356
18.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen – Meldebestimmungen	357
18.2.1.	Sozialversicherung	357
18.2.2.	Lohnsteuer	357
18.2.3.	Zusammenfassung	360
19. Außerbetriebliche Abrechnung	361
19.1.	Allgemeines	361
19.2.	Abrechnung mit der Österreichischen Gesundheitskasse	361
19.2.1.	Abrechnung nach dem Selbstabrechnungsverfahren	364
19.2.2.	Abrechnung nach dem Vorschreibeverfahren	365
19.2.3.	Bonus aufgrund des Alters	366
19.2.3.1.	Bonussystem für AV-Beitrag (auslaufend)	366
19.2.3.2.	„Alterspensionsbonus“	367

19.2.4.	e-card	367
19.2.5.	Termine	369
19.2.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	369
19.3.	Abrechnung mit dem Finanzamt	369
19.3.1.	Lohnsteuer	369
19.3.2.	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB zum FLAF)	370
19.3.3.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	370
19.3.4.	Firmeninternes Abrechnungsformular	371
19.3.5.	Termine	372
19.3.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	372
19.4.	Abrechnung mit der Stadt(Gemeinde)kasse	373
19.4.1.	Kommunalsteuer (KommSt)	373
19.4.2.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	374
19.4.3.	Termine	376
19.4.4.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	376
19.5.	Betriebsneugründung	376
19.6.	Beschäftigungsbonus	379
20.	Veranlagungsverfahren und Freibetragsbescheid	381
20.1.	Allgemeines	381
20.2.	Freibeträge	381
20.2.1.	Werbungskosten	382
20.2.2.	Sonderausgaben	383
20.2.3.	Außergewöhnliche Belastungen	384
20.3.	Veranlagung	385
20.3.1.	Allgemeines	385
20.3.2.	Pflichtveranlagung	386
20.3.3.	Antragsveranlagung	386
20.3.4.	Antragslose Veranlagung	387
20.3.5.	Durchführung der Veranlagung	387
21.	Aufbewahrungsfristen – Meldepflichten – Prüfung – Strafbestimmungen ...	389
21.1.	Aufbewahrungsfristen	389
21.2.	Meldepflichten	389
21.3.	Gemeinsame Prüfung Lohnabgaben und Beiträge	393
21.4.	Strafbestimmungen	395
21.4.1.	Sozialversicherung	395
21.4.2.	Lohnsteuer, DB zum FLAF, DZ	398
21.4.3.	Kommunalsteuer	399
21.4.4.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	400
21.5.	Barzahlungsverbot in der Baubranche	400
21.6.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfung	400
21.6.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung	400
21.6.2.	Unterentlohnung – Entgeltbegriff	401
21.6.3.	Kontrollorgane und Verfahren	401
21.6.4.	Strafbestimmungen	402
21.6.5.	Vermeidung der Strafbarkeit	402

22. Regress – Rechtsmittel	403
22.1. Regress	403
22.1.1. Sozialversicherung	403
22.1.2. Lohnsteuer	403
22.2. Rechtsmittel	404
22.2.1. Allgemeines	404
22.2.2. Rechtsmittel im Sozialversicherungsverfahren, Verfahren in Verwaltungssachen	405
22.2.3. Rechtsmittel im Lohnsteuerverfahren	406
23. Pfändung von Bezügen – Verpfändung von Bezügen	407
23.1. Pfändung von Bezügen	407
23.1.1. Allgemeines	407
23.1.2. Drittschuldnererklärung	407
23.1.3. Ermittlung des pfändbaren und unpfändbaren Betrags	408
23.1.4. Sonderfall: Gesetzliche Abfertigung, Ersatzleistung für Urlaubsentgelt	412
23.1.5. Sonderfall: Unterhaltsforderung	415
23.1.6. Sonstige Bestimmungen	417
23.2. Verpfändung von Bezügen	419
Stichwortverzeichnis.....	421