

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
1. GPLB – Prüfung lohnabhängiger Abgaben und Beiträge	1
1.1. Gesetzliche Grundlagen und umfasste Steuern und Abgaben	1
1.1.1. Lohnsteuerprüfung	1
1.1.2. Sozialversicherungsprüfung	1
1.1.3. Kommunalsteuerprüfung	2
1.1.4. GPLBG – Bundesgesetz über die Prüfung lohnabhängiger Abgaben und Beiträge	3
1.1.5. Umfasste Steuern und Abgaben	3
1.2. Richtige Vorbereitung einer GPLB durch einen Arbeitgeber	4
1.3. Prävention und Behördenanfragen	6
1.4. Verfahrensrechtliche Aspekte	7
1.4.1. Prüfungsauftrag – Wiederholungsverbot	7
1.4.2. Selbstanzeige	10
1.4.3. Vorzulegende Unterlagen im Rahmen einer GPLB	12
1.4.4. Parteiengehör und Akteneinsicht	13
1.4.5. Abgleich Sozialversicherung, Finanz, monatliche Beitragsgrundlagenmeldung	15
1.4.6. Verjährung hinsichtlich der Festsetzung von Abgaben und Beiträgen	18
1.4.7. Haftung/Schuldnerschaft für Nachzahlungen	19
1.4.8. Prüfungsabschluss, Schlussbesprechung, Vorschreibung der Nachzahlungen	21
1.4.9. Rechtsmittelverfahren	23
1.4.9.1. Rechtsmittelverfahren: Finanzabgaben	24
1.4.9.2. Rechtsmittelverfahren: Kommunalsteuer	30
1.4.9.3. Rechtsmittelverfahren: Sozialversicherung	31
1.5. Inhaltliche Aspekte einer GPLB	32
1.5.1. Abfertigung alt	32
1.5.1.1. Gesetzliche/kollektivvertragliche Abfertigung	32
1.5.1.2. Vertragliche/freiwillige Abfertigung (§ 67 Abs 6 EStG)	36
1.5.2. Absetzbeträge und Tarif	41
1.5.2.1. Tarif	41
1.5.2.2. Absetzbeträge	42
1.5.2.3. SV-Rückerstattung („Negativsteuer“)	42

1.5.3.	Arbeitszeitaufzeichnungen	43
1.5.4.	Ausfallsentgelt für Nicht-Leistungszeiten („Schnitte“)	46
1.5.4.1.	Urlaubsentgelt	46
1.5.4.2.	Krankentgelt	47
1.5.4.3.	Feiertagsentgelt	49
1.5.5.	Auslandsentsendungen	50
1.5.5.1.	Lohnsteuerliche Betrachtung	50
1.5.5.2.	Sozialversicherungsrechtliche Betrachtung	52
1.5.5.3.	Sonstige Lohnabgaben	52
1.5.5.4.	Werbungskostenpauschale für Expatriates	55
1.5.6.	Begünstigte Auslandsmontage (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	56
1.5.7.	Befreiungen und Begünstigungen bei Beiträgen und Abgaben	61
1.5.7.1.	Arbeitslosenversicherungsbeitrag bei geringem Einkommen	61
1.5.7.2.	Ältere Arbeitnehmer	62
1.5.7.3.	Lehrlinge	63
1.5.7.4.	Begünstigte Behinderte	63
1.5.7.5.	Neugründungs-Förderungsgesetz	64
1.5.8.	Betriebliche Einrichtungen des Arbeitgebers, Kinderbetreuungszuschuss	66
1.5.9.	Betriebsveranstaltungen und dabei erhaltene Sachleistungen	69
1.5.9.1.	Lohnsteuerliche Betrachtung	69
1.5.9.2.	Sozialversicherungsrechtliche Betrachtung	69
1.5.10.	Betriebsvereinbarung	70
1.5.11.	Carsharing	75
1.5.12.	Dienstreisen (§ 26 Z 4 bzw § 3 Abs 1 Z 16b EStG) ...	76
1.5.12.1.	Dienstreisen nach der Legaldefinition (§ 26 Z 4 EStG)	76
1.5.12.2.	Zusätzlicher Dienstreisebegriff (§ 3 Abs 1 Z 16b EStG)	79
1.5.12.3.	Weitere Aspekte zu Reisekosten	83
1.5.13.	Entgelt von dritter Seite	88
1.5.14.	Essensbons, freie/verbilligte Mahlzeiten und Getränke	90
1.5.15.	Freiwillige soziale Zuwendungen	93
1.5.16.	GmbH-Geschäftsführer	94
1.5.17.	Gewinnbeteiligung	97
1.5.18.	Gruppenmerkmal	99

1.5.19.	Kollektivvertrag	100
1.5.20.	Kollektivverträge – Details ausgewählter Branchen	106
1.5.20.1.	Kollektivvertrag für Arbeitskräfteüberlassung	106
1.5.20.2.	Kollektivvertrag für Angestellte bei Ärzten	106
1.5.20.3.	Kollektivvertrag für private Autobusbetriebe	109
1.5.20.4.	Kollektivvertrag für Bäcker (Arbeiter)	110
1.5.20.5.	Kollektivvertrag für Baugewerbe/-industrie (Arbeiter)	111
1.5.20.6.	Kollektivvertrag für die chemische Industrie (Arbeiter)	112
1.5.20.7.	Kollektivvertrag für Dachdecker	112
1.5.20.8.	Kollektivvertrag für das Fleischereigewerbe	113
1.5.20.9.	Kollektivvertrag für das Gastgewerbe (Arbeiter)	114
1.5.20.10.	Kollektivvertrag für Glaser	115
1.5.20.11.	Kollektivvertrag für die Güterbeförderung (Arbeiter)	116
1.5.20.12.	Kollektivvertrag für Handelsangestellte	116
1.5.20.13.	Kollektivvertrag für Handelsarbeiter	118
1.5.20.14.	Kollektivvertrag für Konditoren (Zuckerbäcker)	120
1.5.20.15.	Kollektivvertrag für das Metallgewerbe (Arbeiter) ..	120
1.5.20.16.	Kollektivvertrag für Zahnärzte (Dentisten)	121
1.5.21.	Krankenstandsaufzeichnungen	121
1.5.22.	Kündigungsentschädigung	123
1.5.23.	Lohnpflichtigkeitstabelle	125
1.5.24.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz	131
1.5.25.	Mitarbeiterbeteiligungen (§ 3 Abs 1 Z 15 lit b EStG)	138
1.5.26.	Nachzahlungen	139
1.5.27.	Prämienzahlungen	141
1.5.28.	Pendlerpauschale – Pendlereuro – Pendlerrechner	143
1.5.28.1.	Inkrafttreten des Pendlerrechners, Aliquotierung für Teilzeitbeschäftigte	143
1.5.28.2.	Unzumutbarkeit der Benützung eines Massen- beförderungsmittels	144
1.5.28.3.	Sonderthemen zum Pendlerpauschale	145
1.5.29.	Pensionskassenbeiträge, Vorsorgekassenbeiträge	148
1.5.30.	Sachbezüge	152
1.5.30.1.	Wohnraum	154
1.5.30.2.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kfz	158
1.5.30.3.	Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes	164
1.5.30.4.	Freie Station	165

1.5.30.5.	Zinsersparnisse bei Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen	166
1.5.30.6.	Weitere Sachbezüge	167
1.5.31.	Sonderzahlungen, sonstige Bezüge	169
1.5.32.	Sozialfonds	172
1.5.33.	Urlaubsaufzeichnungen	173
1.5.34.	Vergleichszahlungen	174
1.5.35.	Echter Dienstvertrag – freier Dienstvertrag – Werkvertrag	176
1.5.35.1.	Echter Dienstvertrag	177
1.5.35.2.	Freier Dienstvertrag	179
1.5.35.3.	Werkvertrag	183
1.5.35.4.	Prüfreihefolge und Schlichtungsstelle	186
1.5.36.	Zukunftssicherung, Versicherungsverträge	188
1.5.37.	Zulagen und Zuschläge	191
1.5.37.1.	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen	191
1.5.37.2.	Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeitszuschläge	196
1.5.37.3.	Überstundenzuschläge	198
1.5.37.4.	Einzel-/Pauschalverrechnung von Überstunden	201
2.	Kontrollsysteme betreffend Personalverrechnung	205
2.1.	Organisatorischer Check	205
2.2.	Personalverrechnung – Due Diligence	207
2.3.	Übersicht über Lohnabgabenprüfungen	208
2.4.	Internes Kontrollsystem in der Personalverrechnung	210
2.5.	Definition der Standards, Prozesse und Zuständigkeiten	216
2.6.	Vier-Augen-Prinzip – Lohnverrechnungstausch	218
2.7.	Vier-Augen-Prinzip – Lohnverrechnungskontrolle	220
2.8.	Überweisung der Nettolöhne/-gehälter – Prozess und Kontrollen	220
2.9.	Termine für Meldungen/Datenfernübertragung	221
2.10.	Lohnverrechnungskontrolle in zeitlicher Perspektive	225
2.11.	Daten bei Aufnahme eines neuen Dienstnehmers	229
2.12.	Beendigung eines Dienstverhältnisses	230
2.13.	Reisekostenabrechnung	232
2.14.	„Short-Cut“-Kollektivvertrag	235
2.15.	Verschwiegenheitserklärung	235
2.16.	Schnittstelle Buchhaltung/Personalverrechnung	237
2.17.	Beispiel „Personalkostencontrolling“	240
2.18.	Externer Personalverrechnungsscheck	241
	Stichwortverzeichnis	243