

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1. Abfertigungen	1
1.1 Gesetzliche und kollektivvertragliche Abfertigungen	1
1.2 Anrechenbare Zeiten	2
1.3 Nicht anrechenbare Zeiten	3
1.4 Höhe der Abfertigung	3
1.5 Berechnung der Abfertigung	4
1.6 Begriff „letzter“ Monat („letzter laufender Bezug“)	4
1.7 Vervielfacher- oder Quotientenmethode	8
1.8 Abfertigung neu	9
1.9 Abfertigungen von Witwer- oder Witwenpensionen (§ 67 Abs 4 EStG)	9
1.10 Freiwillige Abfertigung (§ 67 Abs 6 EStG)	10
2. Abfindung gemäß §§ 8 – 10 BUAG	15
2.1 Auszahlung durch den Arbeitgeber	15
2.2 Auszahlung durch die BUAK	16
3. Abfuhr der Lohnsteuer (§ 79 EStG)	18
4. Abgangsentschädigung	19
5. Abgeordnete zum Europäischen Parlament	19
6. Abschlussprämien (Provision)	20
7. Abtretung von Pensionsansprüchen	20
8. Alimente an die geschiedene Ehegattin	20
9. Alleinerzieherabsetzbetrag	20
10. Alleinverdienerabsetzbetrag	21
11. All-In-Vertrag	22
12. Alter des Arbeitnehmers	22
12.1 Bonus-Altfälle	22
12.2 Entfall AlV-Beitrag	23
12.3 Insolvenzentgeltssicherungsbeitrag	23
12.4 DB – DZ	23
12.5 KommSt	24
13. Altersteilzeit	24
13.1 Sozialversicherung	25
13.2 Lohnsteuer	25
13.3 DB – DZ – KommSt	25
14. Amtsbescheinigungen und Opferausweise (§ 105 EStG)	27
15. Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG)	27
15.1 Anmeldung Sozialversicherung	28

Inhaltsverzeichnis

16. Arbeitnehmer, Arbeitgeber (§ 47 EStG)	28
17. Arbeitnehmernehmerabsetzbetrag, Grenzgängerabsetzbetrag, Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG)	29
18. Arbeitsessen	29
19. Arbeitskleidung (§ 26 Z 1 EStG)	30
20. Arbeitslohn (§ 25 EStG)	30
21. Arbeitslosengeld, Notstandshilfe	32
22. Arbeitslosenversicherungsbeitrag	33
23. Arbeitsschutzkleidung	34
24. Arbeitsvergütungen und Geldbelohnungen gemäß §§ 51 – 55 StVG (§ 3 Abs 1 Z 31 EStG)	34
25. Arbeitsverhältnis zwischen Verwandten	34
26. Auflösungsabgabe (§ 2b AMPFG)	34
27. Aufrollung der Lohnzahlungszeiträume (§ 77 Abs 3 EStG)	35
28. Aufwendungen für Kraftfahrzeuge als Arbeitsmittel (§ 16 Abs 1 Z 7 EStG)	36
29. Ausbildungskosten	36
30. Aushilfskräfte	37
31. Auskunftspflicht der Behörde (§ 90 EStG; § 43a ASVG)	37
32. Auslagenersatz (§ 26 Z 2 EStG; § 49 Abs 3 Z 1 ASVG)	38
33. Auslandseinkünfte inländischer Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	38
33.1 Steuerliche Begünstigung	38
33.2 Begünstigte Tätigkeiten	39
33.3 Dauer der Entsendung	40
33.4 Erschwerende Umstände	41
33.5 Verlust der Steuerfreiheit	43
34. Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	44
35. Autorenhonorare	49
36. Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz	50
37. Bausparen	50
38. Beförderung der Dienstnehmer bei Beförderungsunternehmen	50
39. Begräbniskosten	51
39.1 Begräbniskosten für im Betrieb tödlich verunglückte Arbeitnehmer	51
40. Begünstigte Auslandstätigkeit (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	51
41. Behinderte (§ 35 EStG)	52
41.1 Behinderung und Lohnverrechnung	54
42. Beitragsgrundlage der Sozialversicherung (§ 49 Abs 1 ASVG)	55
43. Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)	56
44. Berechnung der Lohnsteuer (§ 66 EStG)	56
45. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	56
46. Berücksichtigung des Freibetragsbescheids (§ 64 EStG)	59
47. Beruflich veranlasste Reise (§ 16 EStG)	59

48. Berufskleidung	59
49. Berufsverbände (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	60
50. Beschränkt Steuerpflichtige (§ 70 EStG)	60
51. 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)	62
52. Betriebliche Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorge	62
52.1 Höhe des Beitrags – Beginn der Beitragspflicht	63
52.2 Ende der Beitragsleistung	64
52.3 Bemessungsgrundlage	64
52.4 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 6 Abs 4 BMSVG)	64
52.5 Keine Beitragspflicht	67
52.6 Beitragsentrichtung	67
52.7 Steuerliche Auswirkung	67
53. Betriebsausflüge	69
54. Betriebshilfe	69
55. Betriebsratsumlagen (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	69
56. Betriebsstätte (§ 81 EStG)	69
57. Betriebsurlaub	70
58. Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG; § 49 Abs 3 Z 17 ASVG)	70
59. Betrugsbekämpfung	71
60. Bilanzgeld	71
61. Bildungskarenz	72
62. Bildungsteilzeit	72
63. Blindenbeihilfe (§ 3 Abs 1 Z 3 lit a EStG)	73
64. Bonusmeilen	73
65. Bundesfinanzgericht	73
66. Bücher, Zeitungen	74
67. Darlehen (§ 15 EStG; § 49 ASVG)	74
68. Darlehensrückzahlungen Sonderausgaben (§ 18 Abs 1 Z 3 lit d EStG)	74
69. Dienstgeberbeitrag zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe	75
69.1 Beitragsfreie Bezüge	76
70. Dienstleistungsscheck	77
71. Dienstverhältnis	78
72. Dienstverhältnis zwischen Ehegatten	78
73. Dienstwohnung	79
73.1 Dienstwohnung für Arbeitnehmer in der Landwirtschaft	79
74. Doppelte Haushaltsführung	79
75. Durchlaufende Gelder (§ 26 Z 2 EStG)	80
76. E-Card – Service-Entgelt	81
77. Einbehaltung der Lohnsteuer (§ 78 EStG)	82
78. Einkommen (§ 2 EStG)	82
79. Einkünfte von dritter Seite	83

Inhaltsverzeichnis

80. Einmalprämien	85
81. Einschleifregel (§ 77 Abs 4 EStG)	86
82. Entgelt in der Sozialversicherung	88
83. Entschädigung für Verdienstentgang	89
84. Entschädigung iZm der Stornierung eines Urlaubs	90
85. Entschädigung nach dem Gleichbehandlungsgesetz	90
86. Entstehung der Lohnsteuerschuld	91
87. Entwicklungshelfer (§ 3 Abs 1 Z 11 EStG)	91
88. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)	91
89. Ersatzleistung für Urlaub	92
90. Erschwerniszulage	92
91. Essensbons (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG)	92
92. Expatriates (§ 62 Z 3 bis Z 10 EStG)	93
93. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	94
94. Fälligkeit der Lohnsteuer (§ 79 EStG)	94
95. Fälligkeit der Sozialversicherung	95
96. Fälligkeit von DB, DZ und KommSt	95
97. Fallweise Beschäftigte	95
98. Familienbeihilfen	95
98.1 Zusammenstellung – Familienbeihilfe ab 1. 7. 2014	96
99. Familienheimfahrten	97
99.1 Familienheimfahrten auf Basis der Reisekosten-Novelle 2007	97
100. Familienhospizkarenz § 14 a und § 14 b AVRAG	98
101. Familienwohnsitz	99
102. Fehlgeld	100
103. Feiertagsentlohnung	100
103.1 Feiertagsarbeitsentgelt	100
103.2 Feiertagsentgelt	100
103.3 Feiertagsüberstunden	101
104. Ferialpraktikanten	102
104.1 Sozialversicherung	103
104.2 Lohnsteuer	104
104.3 DB – DZ – KommSt	104
105. Firmen-Pkw – Sachbezug für Privatnutzung	104
106. Folgeprovisionen	104
106.1 Sozialversicherung	104
106.2 DB – DZ – KommSt	105
107. Formel Sieben	105
108. Fortbildungskosten	105
109. Freibetrag für sonstige Bezüge	105
110. Freibetragsbescheid (§ 63 EStG)	105

111. Freie oder verbilligte Abgabe von Getränken (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG; § 49 Abs 3 Z 13 ASVG)	107
112. Freie oder verbilligte Beförderung (§ 3 Abs 1 Z 21 und § 26 Z 5 EStG; § 49 Abs 3 Z 20 ASVG)	107
113. Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG; § 49 Abs 3 Z 12 ASVG) ...	108
114. Freier oder verbilligter Hastrunk (§ 3 Abs 1 Z 19 EStG; § 49 Abs 3 Z 14 und 15 ASVG)	109
115. Freigestellte Mitglieder des Betriebsrates und Personalvertreter (§ 68 Abs 7 EStG; § 49 Abs 3 Z 21 ASVG)	109
115.1 Reisekosten	109
116. Freiwillige Abfertigung	110
117. Freiwillige Beiträge zu einer inländischen gesetzlichen Krankenversicherung	110
118. Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs 1 Z 16 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 ASVG) ...	111
119. Gefahrenzulage	111
120. Geldstrafen – Geldbußen	111
121. Gemeinsame Auszahlung von verschiedenen Pensionen (§ 47 Abs 3 bis 5 EStG) ...	112
122. Geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer	112
123. Geschäftsführer	114
123.1 Geschäftsführer (Fremdgeschäftsführer) bzw Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von maximal 25% (nicht wesentlich beteiligter Gesellschafter- Geschäftsführer)	114
123.2 Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von mehr als 25%	115
124. Gewinnbeteiligung	117
124.1 Sozialversicherung	117
124.2 DB – DZ – KommSt	117
125. Gleitzeitguthaben	117
126. Gratifikationen	118
126.1 Sozialversicherung	118
126.2 DB – DZ – KommSt	118
127. Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag	119
128. Grenzgänger	120
128.1 Sozialversicherung	121
128.2 DB – DZ – KommSt	121
129. Grenzgängerabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG)	121
130. Grenzgänger und Doppelbesteuerungsabkommen	121
131. Gripeschutzimpfung	122
132. Gruppenmerkmal	123
133. Haftung (§ 82 EStG; § 67 ASVG)	123
133.1 Sozialversicherung	124
133.2 DB, DZ	124
133.3 KommSt	125
134. Heiratsbeihilfe	125

Inhaltsverzeichnis

135. Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile bei der Veranlagung (besonderer Progressionsvorbehalt)	125
136. Incentive-Reisen	125
137. Insolvenz-Entgelt (§ 69 Abs 6 EStG)	125
138. Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag (IE)	126
139. Internatskostenzuschuss	127
140. Jahreskarte	127
141. Jahresnetzkarte	127
141.1 Sozialversicherung	128
141.2 DB – DZ – KommSt	128
142. Jobticket	128
143. Jubiläumsgelder	128
143.1 Sozialversicherung	129
143.2 Lohnsteuer	130
143.3 Jubiläumsgeld als freiwillige Abfertigung	130
143.4 DB – DZ – KommSt	130
143.5 Betriebliche Vorsorgekasse	130
144. Kammerumlagen und Pflichtbeiträge zu Versorgungseinrichtungen der Ärztekammer	131
145. Kammerumlage 2	131
146. Kilometergelder bei Benutzung eines eigenen Kfz	131
146.1 Sozialversicherung	132
146.2 DB – DZ – KommSt	132
147. Kinderbetreuungsgeld (§ 3 Abs 1 Z 5 lit c EStG)	132
148. Kinderbetreuungskosten (§ 34 Abs 9 EStG)	132
149. Kinderfreibetrag (§ 106 a EStG)	134
150. Kirchenbeiträge	135
151. Kontoführungskosten für eigene Mitarbeiter	136
152. Konventionalstrafe	136
153. Krankenentgelt	137
153.1 Lohnsteuer	138
153.2 Sozialversicherung	138
154. Krankengeld (§ 69 Abs 2 EStG)	139
154.1 Krankengeldzuschüsse	140
155. Kundenbindungsprogramme	140
156. Kündigungsentschädigungen	140
156.1 Lohnsteuer	141
156.2 Sozialversicherung	141
156.3 Betriebliche Vorsorgekasse	142
156.4 DB – DZ – KommSt	144
157. Künstliche Befruchtung	144
158. Landarbeiterfreibetrag (§ 104 EStG)	144
159. Laufende Bezüge	145

159.1	Lohnsteuer	145
159.2	Sozialversicherung	145
159.3	Betriebliche Vorsorgekasse	145
159.4	DB – DZ – KommSt	146
160.	Lehrbeauftragte	146
160.1	Sozialversicherung	147
160.2	DB – DZ – KommSt	147
161.	Lehrlinge	147
161.1	Sozialversicherung	148
162.	Lohnfortzahlung im Krankheitsfall	149
162.1	Lohnsteuer	149
162.2	Sozialversicherung	150
162.3	DB – DZ – KommSt	151
163.	Lohnkonto (§ 76 EStG)	151
163.1	Allgemeines	151
163.2	Lohnkontenverordnung 2006 idF BGBl II 2013/84	151
164.	Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)	153
165.	Lohnsteuerprüfung – GPLA (§ 86 EStG)	153
166.	Lohnsteuertarif (§ 66 EStG)	155
166.1	Bruttobezüge – Bemessungsgrundlage (§ 62 EStG)	155
166.2	Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	156
167.	Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)	157
168.	Lohnzettel (§ 84 EStG)	157
169.	Lohnzettelarten	160
169.1	Rechtsgrundlage für Lohnzettelarten	161
170.	Mankogeld	161
171.	Mehrarbeitszeit	162
171.1	Lohnsteuer	162
171.2	Sozialversicherung	162
171.3	Betriebliche Vorsorgekasse	162
171.4	DB – DZ – KommSt	162
172.	Mittagsbetreuung in Pflichtschulen durch den Schulerhalter (§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG)	163
173.	Mitversicherung in der Sozialversicherung	163
174.	Montagezulage	163
175.	Nachtschwerarbeitsbeitrag (NB)	163
176.	Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren	164
177.	Nachzahlungen und nachträgliche Zahlungen von Arbeitslohn (§ 67 Abs 8 EStG)	164
177.1	Nachzahlungen für das abgelaufene Kalenderjahr bis 15. 2. des Folgejahres	165
177.2	Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre ohne willkürliche Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes	165
177.3	Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre bei willkürlicher Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes	166
177.4	Nachzahlungen für das laufende Kalenderjahr	166
177.5	Nachzahlungen im Zusammenhang mit der Altersteilzeit	166

Inhaltsverzeichnis

177.6	Sozialversicherung	166
177.7	Betriebliche Vorsorgekasse	167
177.8	DB – DZ – KommSt	167
178.	Neugründungs-Förderungsgesetz	167
178.1	Sozialversicherung	168
179.	Ordensangehörige	168
180.	Pauschalierung von Lohnsteuer (§ 69 EStG)	169
181.	Pauschalierung von Lohnsteuernachforderungen (§ 86 Abs 2 EStG)	170
182.	Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	170
182.1	Kleines Pendlerpauschale	172
182.2	Großes Pendlerpauschale	173
182.3	Berechnung der Entfernung	175
182.4	Teilstrecken	175
182.5	Mehrfacher Wohnsitz	175
182.6	Wechselschicht	175
182.7	Gleitzeit	175
182.8	Pendlerrechner	176
182.9	Pendlerverordnung	177
182.10	Pendlerpauschale bei mehreren Mittelpunkten der Tätigkeit	177
182.11	Pendlereuro	178
182.12	Antragstellung (Pendlerpauschale / Pendlereuro) und Haftung	178
182.13	Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen	180
182.14	Pendlerpauschale und Veranlagung	180
182.15	Pendlerzuschlag	180
182.16	Pendlerausgleichsbetrag	180
182.17	Kundenbesuche auf der Strecke Wohnung – Arbeitsstätte	180
182.18	Lehrlingsfreifahrt – Pendlerpauschale	181
182.19	Firmenauto	181
182.20	Werkverkehr	181
182.21	Werkverkehr mit Massenverkehrsmitteln (Jobticket)	182
182.22	Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte auf Basis der Reisekosten-Novelle 2007 (§ 26 Z 4 lit a EStG)	183
183.	Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)	184
184.	Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG)	185
184.1	Sozialversicherung	186
184.2	Betriebliche Vorsorgekasse	186
184.3	DB – DZ	187
184.4	KommSt	187
185.	Pensionsbezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung	187
186.	Pensionskassenbeiträge	187
187.	Pflegefreistellung	188
187.1	Anspruch (§ 16 Abs 1 UrlG)	189
187.2	Notwendige Pflege	189
187.3	Nahe Angehörige	190
187.4	Begleitfreistellung	190
187.5	Nachweis	190
187.6	Regelmäßige wöchentliche Arbeitszeit	191

187.7	Erweiterter Pflegefreistellungsanspruch (§ 16 Abs 2 UrlG)	191
187.8	Unterbrechung eines vereinbarten Urlaubs	191
187.9	Entgeltfortzahlungsanspruch	192
188.	Pflegegeld	192
189.	Pflegekarenz (§ 14 c AVRAG)	192
189.1	Voraussetzungen (§ 14 c Abs 1 AVRAG)	192
189.2	Nahe Angehörige	193
189.3	Arbeitsrechtliche Ansprüche	194
189.4	Pflegekarenzgeld	194
190.	Pflegeteilzeit (§ 14 d AVRAG)	195
190.1	Voraussetzungen (§ 14 c Abs 1 AVRAG)	195
190.2	Arbeitsrechtliche Ansprüche	196
190.3	Pflegekarenzgeld	197
191.	Pflegetätigkeit	197
192.	Pflichtbeiträge	197
193.	Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG)	198
194.	Poolschwwestern	199
195.	Postensuchtage	200
196.	Prämien	200
197.	Prämien für Diensterrfindungen	201
198.	Prämien für Verbesserungsvorschläge	201
198.1	Sozialversicherung	201
198.2	Lohnsteuer	202
198.3	DB – DZ – KommSt	203
199.	Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108 a EStG)	203
200.	Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§ 108 g bis § 108 i EStG)	204
200.1	Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG	205
201.	Private Grundstücksveräußerungen (§ 30 ff EStG) – Grundsatzinformation	206
201.1	Veräußerung von Altvermögen ohne Umwidmung	206
201.2	Veräußerung von Altvermögen mit Umwidmung	206
201.3	Veräußerung von Neuvermögen (Erwerb ab 1. 4. 2002)	207
201.4	Steuerbefreiungen	207
201.5	Einbehaltung	208
202.	Provisionen (§ 25 EStG)	208
203.	Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten)	209
204.	Regelbedarfsätze	209
205.	Rehabilitationsgeld (§ 143 a ASVG)	210
206.	Reinigung typischer Berufskleidung	210
207.	Reisekosten	210
207.1	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	210
207.2	Abgabenrechtliche Bestimmungen	211
207.3	Allgemeines	212
207.4	Fahrtkostenersätze gemäß § 26 Z 4 lit a EStG	213

Inhaltsverzeichnis

207.5	Tages- und Nächtigungsgelder nach § 26 Z 4 EStG	221
207.6	Nächtigungsgelder	224
207.7	Dienstreise in Kombination mit Vor-/Zwischen-/Danach-Privataufenthalt	239
207.8	Pauschale Reisekosten für Sportler	239
207.9	Werbungskosten bei beruflich veranlassten Reisen – Abgrenzung zu Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	241
208.	Renten aus der Unfallversicherung, nach dem Kriegsopferversorgungsgesetz und dem Opferfürsorgegesetz	241
209.	Repräsentationskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)	242
210.	Rückzahlung von Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG)	242
211.	Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (§ 69 Abs 5 EStG)	243
212.	Sachbezüge (§ 15 EStG; § 49 Abs 1 ASVG)	243
212.1	Firmenauto (§ 4 SachbezugsV)	244
212.2	Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes (§ 4 a SachbezugsV)	249
212.3	Dienstwohnung	250
212.4	Wohnraum für Arbeitnehmer in der Landwirtschaft	259
212.5	Bonusmeilen	259
212.6	Freie Station (§ 1 SachbezugsV)	260
212.7	Zinsensparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen (§ 5 SachbezugsV idF BGBl II 2013/396)	260
212.8	Kostenlos oder verbilligt abgegebene Optionen (§ 7 SachbezugsV)	261
212.9	Unentgeltliche Kontoführung	262
212.10	Personalrabatte	263
212.11	Incentive-Reisen	263
212.12	Aliquotierung des Sachbezugswerts (LStR Rz 175)	263
212.13	Sozialversicherung	264
213.	Sachzuwendungen	264
214.	Schadenersatzleistungen	264
215.	Schlechtwetterentschädigungsbeitrag (SW)	265
216.	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 EStG)	265
217.	Service-Entgelt	267
218.	Soldaten – Steuerbefreiung (§ 3 Z 22 a und b EStG)	267
219.	Solidarabgabe	267
220.	Sonderausgaben (§ 18 EStG)	267
220.1	Topfsonderausgaben	268
220.2	Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug	269
220.3	Sonderausgaben mit Höchstbetragsbeschränkung	269
220.4	Sonderausgaben-Pauschale	270
220.5	Absetzbare Sonderausgaben	270
221.	Sonstige Bezüge (§ 67 EStG; § 49 Abs 2 ASVG)	273
221.1	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	273
221.2	Fälligkeit der Sonderzahlung	273
221.3	Höhe der Sonderzahlung	274
221.4	Wechsel der Beschäftigung	274
221.5	Aliquotierung der Sonderzahlungen	275

221.6	Aliquotierung bei Beendigung des Lehrverhältnisses	276
221.7	Nachverrechnung von Sonderzahlungen	277
221.8	Kürzung der Sonderzahlungen bei entgeltfreien Zeiten	277
221.9	Sonderzahlung bei Austritt des Arbeitnehmers	278
221.10	Freiwillig gewährte Sonderzahlungen (Gewohnheitsrecht)	278
221.11	Abgabenmäßige Behandlung	278
221.12	Lohnsteuer	281
221.13	Sechsteloptimierung – Formel 7	285
221.14	Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz	291
221.15	DB – DZ – KommSt	294
221.16	Betriebliche Vorsorgekasse	294
222.	Sozialpläne	295
222.1	Abgabenrechtliche Behandlung von Sozialplanzahlungen	295
223.	Sozialversicherungsbeiträge von sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)	299
224.	Spenden	300
225.	Sprachkurse	304
226.	Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG)	305
227.	Steuerschuldner (§ 83 EStG)	306
228.	Stockablösen eines Versicherungsvertreters	306
229.	Tagesmütter	307
230.	Tantiemen als Arbeitslohn	308
231.	Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG)	308
232.	Tod eines Dienstnehmers	308
232.1	Allgemein	308
232.2	Sterbegelder – Todesfallsbeiträge	309
232.3	Gesetzliche Abfertigung	309
232.4	Bezüge aufgrund von Sonderverträgen an Rechtsnachfolger	309
232.5	Arbeitnehmerveranlagung eines Verstorbenen	309
233.	Trinkgelder	310
233.1	Sozialversicherung	311
233.2	DB – DZ – KommSt	311
234.	Übernommene Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung	311
234.1	Übernahme im Zusammenhang mit Sachbezügen	311
234.2	Übernahme im Zusammenhang mit Schlechtwetterentschädigung	312
234.3	Übernahme im Zusammenhang mit einer Altersteilzeitvereinbarung	312
234.4	Übernahme im Zusammenhang mit einer GPLA	312
234.5	Übernahme bei Vorständen	313
235.	Überstundenzuschläge (§ 68 EStG)	313
235.1	Überstunden bei Teilzeitbeschäftigten	314
235.2	Mehrarbeitszuschläge bei teilzeitbeschäftigten Arbeitnehmern	315
235.3	Herausschälen von Überstundenzuschlägen gemäß § 68 Abs 2 EStG	315
235.4	Nachtarbeit	315
235.5	Herausschälen von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	316
235.6	Überstundenpauschalen	317
235.7	Gleitzeitguthaben	317
235.8	Zulagen und Zuschläge im regelmäßigen Entgelt	317

Inhaltsverzeichnis

235.9	Sozialversicherung – BMSVG	318
235.10	DB – DZ – KommSt	318
236.	Überwälzung der Lohnsteuer	318
237.	Umschulungsmaßnahmen	318
238.	Umzugskosten, Übersiedlungskosten (§ 26 Z 6 EStG; § 49 Abs 3 Z 4 ASVG)	319
239.	Unentgeltliche Kontoführung	321
240.	Unregelmäßigkeiten bei der Abfuhr (§ 79 EStG)	321
241.	Unterhaltsabsetzbetrag	321
242.	Urlaubersatzleistung – Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG)	322
242.1	Abgeltung des nicht verbrauchten Urlaubs in Form einer freiwilligen Abfertigung	323
242.2	Abgeltung von Urlaubstagen im Rahmen eines Vergleichs	323
242.3	Postensuchtage	323
242.4	Urlaubsablöse bei aufrechterm Dienstverhältnis	323
243.	Veränderliche Werte in der Sozialversicherung	324
244.	Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG)	325
245.	Veranlagung von unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern	326
246.	Veräußerung von privaten Grundstücken	326
247.	Vereinsmitglieder und deren Einkünfte	327
247.1	Einkommensteuer/Lohnsteuer	327
247.2	Sozialversicherung	329
248.	Vergleichssummen	331
248.1	Allgemeines	331
248.2	Abgabenmäßige Behandlung	331
248.3	Lohnsteuer (§ 67 Abs 8 lit a EStG)	332
248.4	DB – DZ – KommSt	334
248.5	Betriebliche Vorsorgekasse	334
249.	Verjährung	339
250.	Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5)	339
251.	Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4)	339
251.1	Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5)	340
252.	Verzugszinsen in der Sozialversicherung	340
253.	Volontäre	340
254.	Vorschüsse	341
255.	Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	342
255.1	Lohnsteuer	342
255.2	Sozialversicherung	342
256.	Werbungskosten gemäß § 16 EStG	342
256.1	Gewerkschaftsbeiträge und ähnliche Beiträge für Berufsverbände und Interessensvertretungen	343
256.2	Betriebsratsumlage	344
256.3	Reisekosten (§ 16 Abs 1 Z 9 EStG)	344
256.4	Fahrtkosten	344
256.5	Schäden aufgrund höherer Gewalt	344

256.6	Abgrenzung zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	345
256.7	Verpflegungsmehraufwand	345
256.8	Mittelpunkt der Tätigkeit an einem Einsatzort	346
256.9	Tagesgelder bei eintägigen Reisen	346
256.10	Nächtigungskosten als Werbungskosten	346
256.11	Nächtigungskosten im Zusammenhang mit einer doppelten Haushaltsführung	347
256.12	Nichtselbständig tätige Tagesmütter – Werbungskosten	347
256.13	Weitere Werbungskosten	347
256.14	Werbungskosten aufgrund der Verordnung zu § 17 Abs 6 EStG	348
257.	Werkverkehr (§ 26 Z 5 EStG)	355
257.1	Werkverkehr – Spezialfahrzeuge	355
257.2	Steuerliche Behandlung des Werkverkehrs	355
258.	Werkzeuggeld	356
259.	Widerrechtlich beschaffte Bezüge	357
260.	Wiener Dienstgeberabgabe	357
261.	Wohnbauförderungsbeitrag (WF)	358
262.	Zählgeld (Fehlgeld, Mankogeld)	358
262.1	Sozialversicherung	359
262.2	Lohnsteuer	359
262.3	DB – DZ – KommSt	359
263.	Zehrgeld	359
264.	Zeitkonto, Zeitwertkonto	359
264.1	DB – DZ – KommSt	360
265.	Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG)	360
265.1	Pensionsnachzahlungen	360
265.2	Nachzahlungen aus dem Insolvenzverfahren	361
265.3	Nachzahlung von Bezügen des Vorjahres in der Zeit vom 15. Jänner bis 15. Februar des Folgejahrs	361
266.	Zukunftssicherung des Arbeitgebers für den Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)	361
266.1	Er- und Ablebensversicherung	362
266.2	Durch Arbeitnehmer abgeschlossene Versicherung	363
266.3	Beendigung eines Dienstverhältnisses	363
266.4	Pensionisten	363
266.5	Nachversteuerung durch den Arbeitgeber	364
266.6	Hinterlegung der Versicherungspolizzen	364
266.7	Bezugsumwandlung	364
266.8	Beitragszahlungen des Arbeitnehmers	365
266.9	Übertragung der Zukunftsvorsorgemaßnahme an den neuen Arbeitgeber	365
266.10	Jährliche Prämienleistung	365
266.11	Zukunftssicherung im Rahmen der Sozialversicherung	365
266.12	Zukunftssicherung im Rahmen von DB, DZ und KommSt	366
267.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	366
268.	Zuschläge für Sonntags- und Nachtarbeit (§ 68 EStG)	366
268.1	Sonntagsarbeit	367
268.2	Zuschläge für Ersatzruhetage	367

Inhaltsverzeichnis

269. Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG)	368
269.1 Sozialversicherung	369
269.2 DB – DZ – KommSt	370
Checklisten	
Steuerspar-Checkliste	373
Kontroll-Checkliste	375
Meldungs-Checkliste	380
Erledigungs-Checkliste	385
Tabellenteil	
Allgemeine Voraussetzungen zur Steuerberechnung	389
Taglohn	395
Monatslohn Aktive	401
Pensionsbezug	447
Nettotabelle 1	449
Nettotabelle 2	456
Abkürzungen zu den Sozialversicherungstabellen	459
Sozialversicherungstabellen	460
Stichwortverzeichnis	485