

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Verzeichnis der Anlagen	7
1. Grundlagen der Besteuerung	9
1.1 Veranlagung 2015	9
1.2 Einführung	9
1.3 Rechtsquellen	10
1.4 Steuerpflichtiges Einkommen	10
1.4.1 Persönliche Steuerpflicht	10
1.4.2 Sachliche Steuerpflicht	11
1.5 Berechnung des steuerpflichtigen Einkommens	13
1.6 Bezüge als Gemeindemandatar	14
1.7 Sonstige Bezüge als Funktionär (Funktionsgebühren)	15
1.7.1 Veranlagungsfreibetrag	15
1.7.2 Meldung der Funktionsgebühren durch die auszahlende Körperschaft	15
1.8 Einkommensverzicht	16
2. Abrechnung des Lohnsteuerpflichtigen Einkommens durch die Gemeinde	17
2.1 Ermittlung des lohnsteuerpflichtigen Einkommens	17
2.1.1 Sachbezüge	17
2.1.1.1 Dienstwagen	18
2.1.1.2 Garagenplatz oder Kfz-Abstellplatz	19
2.1.1.3 Zinersparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen (§ 5 der Sachbezugswerteverordnung)	20
2.1.1.4 (Mobil-)Telefon	20
2.1.1.5 Dienstwohnung	20
2.1.1.6 Laptop/PC-Standgerät	21
2.1.1.7 Incentive-Reisen	21
2.1.1.8 Personalrabatte	21
2.1.2 Steuerfreie Bezüge	21
2.1.2.1 Benützung von Einrichtungen und Anlagen	21
2.1.2.2 Betriebsveranstaltungen	22
2.1.2.3 Zukunftssicherungsmaßnahmen	22
2.1.2.4 Mitarbeiterbeteiligungen	22
2.1.3 Dienstreisen	23
2.1.3.1 Fahrtkosten, Kilometergelder	23
2.1.3.2 Tagesgelder (Diäten)	24
2.1.3.3 Arbeitsessen	25
2.1.3.4 Nächtigungskosten	26

2.1.4 Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	26
2.1.5 Auslagenersätze und Amtspauschalen	28
2.2 Berücksichtigung von Werbungskosten durch die Gemeinde	29
2.2.1 Freibetragsbescheid	29
2.3 Berechnung der Lohnsteuer durch die Gemeinde	31
2.3.1 Arbeitnehmerabsetzbetrag/Grenzgängerabsetzbetrag	31
2.3.2 Verkehrsabsetzbetrag	32
2.3.3 Pensionistenabsetzbetrag	32
2.3.4 Alleinverdienerabsetzbetrag	32
2.3.5 Alleinerzieherabsetzbetrag	33
2.3.6 Unterhaltsabsetzbetrag	33
2.3.7 Pendlereuro	33
2.3.8 Absetzbeträge bei niedrigen Einkünften („Negativsteuer“)	33
2.4 Haftung und Meldepflichten der Gemeinden	34
2.4.1 Lohnzettel	34
2.4.2 § 109 a Meldung – Funktionsgebühren	35
3. Veranlagungs- und Rechtsmittelverfahren	36
3.1 Arbeitnehmerveranlagung oder Einkommensteuererklärung?	37
3.2 Pflichtveranlagung	38
3.3 Freiwillige Veranlagung	40
3.4 Einkommensteuerbescheid	41
3.4.1 Umgang mit Nachzahlungen	42
3.4.2 Fristen	43
3.5 Vorauszahlungsbescheid	43
3.6 Freibetragsbescheid	44
3.7 Nachforderungszinsen (Anspruchszinsen)	45
3.8 Verspätungszuschlag	46
3.9 Bescheidbeschwerde	46
3.9.1 Antrag auf Aussetzung der Einhebung	47
3.9.2 Beschwerdezinzen	48
3.10 Antrag auf Zahlungserleichterung	48
3.11 Nachsicht der Steuerschuld	49
4. Werbungskosten und Sonderausgaben	51
4.1 Allgemeines zu den Werbungskosten	51
4.2 Werbungskostenpauschale	51
4.2.1 Allgemeine Werbungskostenpauschale	51
4.2.2 Berufsgruppenpauschale	52
4.3 ABC der tatsächlichen Werbungskosten	53
4.3.1 Arbeitskleidung	53
4.3.2 Arbeitszimmer	54
4.3.3 Ballbesuche	54
4.3.4 Computer	55
4.3.5 Fachliteratur	56

4.3.6	Fahrtkosten	56
4.3.7	Fortbildungskosten	57
4.3.8	Gewerkschaftsbeiträge	58
4.3.9	Internetkosten	58
4.3.10	Wahlwerbekosten (Kandidaturkosten)	59
4.3.11	Partei- und Klubbeiträge	59
4.3.12	Spenden bzw Geschenke	60
4.3.13	Bewirtungsspesen	60
4.3.14	Telefonkosten	61
4.3.15	Urlaubsstorno	61
4.4	Nachweis von Werbungskosten	61
4.5	Sonderausgaben	62
4.5.1	Renten und dauernde Lasten	62
4.5.2	Beiträge zu Versicherungen	63
4.5.3	Ausgaben zur Wohnraumschaffung oder zur Wohnraumsanierung ...	63
4.5.4	Kirchenbeiträge	64
4.5.5	Steuerberatungskosten	64
4.5.6	Spenden	65
4.5.7	Höchstbeträge und Topf-Sonderausgaben	66
4.6	Außergewöhnliche Belastungen	67
5.	Sozialversicherungsbeiträge aus der Tätigkeit als Gemeindevandatar	70
5.1	Allgemeines	70
5.2	Krankenversicherung	70
5.2.1	Beitragsgrundlagen und -sätze	71
5.2.2	Die Geringfügigkeitsgrenze	71
5.2.2.1	Mandatare, die bereits nach dem ASVG, GSVG oder BSVG pflichtversichert sind oder einen Versicherungsschutz bei einer Krankenfürsorgeversicherung haben und ein Mandat ausüben	72
5.2.2.2	Mandatare, die nach dem B-KUVG pflichtversichert sind	72
5.2.2.3	Mandatare, die keiner Pflichtversicherung unterliegen (zB im Haushalt Tätige, Studenten etc) und eine Mandatsentschä- digung aufgrund ihrer Tätigkeit als Mandatar erhalten	72
5.2.2.4	Ersatzmitglieder des Gemeinderats, die aufgrund ihrer Tätig- keit eine Mandatsentschädigung erhalten	72
5.2.3	Mehrfachversicherung – Möglichkeiten zur Vermeidung überschie- ßender Beitragsbelastung	73
5.2.3.1	Allgemeines	73
5.2.3.2	Beitragsrückerstattung	73
5.2.3.3	Differenzvorschreibung	73
5.3	Unfallversicherung	74
5.4	Pensionsversicherung	74
5.5	Sonstiges	74

6. Lohnnebenkosten für Mandatarsbezüge	76
6.1 Kommunalsteuer	76
6.2 Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds(FLAF)	76
6.3 Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	76
6.4 Beiträge zum System Abfertigung „neu“ (BMSVG)	76
7. Exkurs: Betriebliche Vorsorge – Pensionskassenlösungen für Gemein-	
 mandatare	77
7.1 3-Säulen-System	77
7.2 Betriebliche Altersvorsorge	78
7.3 Freiwillige Pensionsvorsorge der Bürgermeister	78
7.3.1 Funktionsweise der Pensionskasse	79
7.3.2 Steuerliche und sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Pen-	
sionskassenbeiträge	79
Anlagen	81
Reihenübersicht	93