

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	3
Kapitel 1 Gesetzliche bzw kollektivvertragliche Abfertigung „alt“	
1.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	11
1.1.1 Anrechenbare Zeiten	13
1.1.2 Unterbrechungen des Dienstverhältnisses schaden der Zusammenrechnung für den Abfertigungsanspruch	13
1.2 Steuergesetzliche Grundlage – § 67 Abs 3 EStG	14
1.3 Voraussetzungen für eine Besteuerung gem § 67 Abs 3 EStG	14
1.3.1 Geringfügige Änderung des Dienstverhältnisses („Änderungskündigung“) .	15
1.3.2 Formale Beendigung des Dienstverhältnisses	15
1.4 Auszahlung zu einem späteren Zeitpunkt	15
1.5 Auflösung des Dienstverhältnisses aufgrund wirtschaftlicher Notlage	16
1.6 Abfertigung in Sonderfällen	16
1.6.1 Abfertigung bei Bildungskarenz, Betreuungsteilzeit etc	16
1.6.2 Abfertigung bei Altersteilzeit	16
1.6.3 Abfertigung bei Umgründung oder Betriebsveräußerung	17
1.6.4 Abfertigung bei Konzernversetzung	17
1.6.5 Abfertigung bei Verlust der Arbeitnehmereigenschaft	17
1.6.6 Anrechenbare Zeiten als Kommanditist	18
1.6.7 Abfertigung an Mitglieder des Vorstandes einer AG	18
1.6.8 Höhere Abfertigung aufgrund einer Betriebsvereinbarung	19
1.6.9 Unentgeltliche Betriebsübergabe	19
1.6.10 Auszahlung der Abfertigung durch Versicherung	19
1.6.11 Verzugszinsen im Zusammenhang mit einer Abfertigung	20
1.7 Abgabenmäßige Behandlung	20
1.7.1 Sozialversicherung	20
1.7.2 Berechnung der Steuer	20
1.7.2.1 Beispiel: Prozentmethode	20
1.7.2.2 Beispiel: Vervielfacher- oder Quotientenmethode	21
1.7.3 Lohnnebenkosten	21

Kapitel 2 Abfertigung „neu“ – Betriebliche Vorsorge

2.1	Arbeitsrechtliche Hinweise	22
2.2	§ 67 Abs 3 EStG – Auszug	22
2.2.1	Übergangsbestimmungen (LStR 2002 Rz 1079c)	23

Kapitel 3 Freiwillige Abfertigung

3.1	Arbeitsrechtliche Hinweise	24
3.2	Abgabenmäßige Behandlung	24
3.2.1	Sozialversicherung	24
3.2.2	Lohnsteuer – Abfertigung „alt“	24
3.2.3	Abfertigung im Zusammenhang mit AVRAG	27
3.2.4	Freiwillige Abfertigung neben Firmenpension (LStR 2002 Rz 1086)	27
3.2.5	Zeitpunkt der Auszahlung der freiwilligen Abfertigung (LStR 2002 Rz 1087)	27
3.2.6	Freiwillige Abfertigung bei Altersteilzeit (LStR 2002 Rz 1087)	27
3.2.7	Lohnsteuer-Abfertigung „neu“ – Anwartschaft BMSVG (LStR 2002 Rz 1087a)	27
3.2.8	Übergangsbestimmungen (LStR 2002 Rz 1087b ff)	28
3.2.8.1	Einfrieren der Abfertigungsansprüche (LStR 2002 Rz 1087c)	28
3.2.8.2	Vollübertragung der Altabfertigungsansprüche	29
3.2.9	Kollektivvertragliche Abfertigungsansprüche nach Übertritt	31
3.2.10	Beginn des Dienstverhältnisses im neuen System	31
3.2.11	Berechnung der Steuerbegünstigung	31
3.2.12	Abfertigung bei Vorständen einer AG	31
3.2.13	Berechnung des Jahresviertels	32
3.2.14	Zusätzliche Begünstigung für freiwillige Abfertigungen	32
3.2.15	Kürzungsbestimmungen	33
3.2.16	Überschreiten der Begünstigungsgrenzen	33
3.3	Besteuerung von Sterbegeld	36
3.4	Lohnnebenkosten bei freiwilliger Abfertigung	36
3.4.1	BV-Beitrag (Abfertigung „neu“)	36
3.4.2	Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer	36

	Seite
Kapitel 4 Vergleichssummen	
4.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	37
4.2 Abgabenrechtliche Behandlung	38
4.2.1 Sozialversicherung	38
4.2.2 Beitragsfreie Bestandteile in einer Vergleichssumme	38
4.2.3 „Pauschalvergleich“ in der Sozialversicherung	39
4.3 Lohnsteuer	40
4.3.1 Allgemeine Aussagen zu § 67 Abs 8 EStG	40
4.3.2 Besteuerung einer Vergleichssumme	40
4.3.3 Abrechnungszeitraum	40
4.3.4 Kostenersätze gem § 26 EStG – steuerfreie Bezüge gem § 3 EStG	41
4.3.5 Vergleichssummen	41
4.3.6 Aufteilung einer Vergleichssumme	41
4.3.7 Abfertigungen in Vergleichssummen	42
4.3.8 Vergleichssumme im Zusammenhang mit dem BMSVG	42
4.3.9 Jahreslohnzettel (L16)	42
4.4 Lohnnebenkosten	48
4.4.1 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer	48
4.4.2 Betriebliche Vorsorgekasse	48
Kapitel 5 Kündigungsentschädigung	
5.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	49
5.2 Abgabenrechtliche Behandlung	51
5.2.1 Sozialversicherung	51
5.2.2 Lohnsteuer	52
5.2.3 Grundsätzliche Aussagen	52
5.2.4 Zahlungen für den Verzicht auf Arbeitsleistungen für künftige Lohnzahlungszeiträume	52
5.2.5 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer	54
5.2.6 Betriebliche Vorsorgekasse	54

	Seite
Kapitel 6 Abgangsentschädigung	
6.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	55
6.2 Sozialversicherung	55
6.3 Lohnsteuer	56
6.4 Lohnnebenkosten	56
6.4.1 Betriebliche Vorsorgekasse	56
6.4.2 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer	57
Kapitel 7 Ersatzleistungen für nichtverbrauchte Urlaube	
7.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	58
7.1.1 Berechnung der Urlaubersatzleistung	58
7.1.2 Sonderfälle	62
7.2 Sozialversicherung	63
7.2.1 Abmeldung	63
7.2.2 Beitragsgrundlage	65
7.2.3 Urlaubersatzleistung und Geringfügigkeit	67
7.3 Lohnsteuer	67
7.3.1 Ersatzleistung nicht neben laufendem Bezug	67
7.3.2 Abrechnung von Postensuchtagen	68
7.3.3 Urlaubsablöse mittels einer freiwilligen Abfertigung	69
7.3.4 Ersatzleistung in Vergleichssumme, Kündigungsentschädigung, Nachzahlung oder Insolvenzverfahren	69
7.3.5 Urlaubsablöse bei aufrehtem Dienstverhältnis	69
7.3.6 Ausstellung Lohnzettel	69
7.4 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer ..	71
7.5 Betriebliche Vorsorgekasse	71
7.6 Rückerstattung des Urlaubsentgeltes (§ 10 Abs 1 UrlG)	71
7.6.1 Sozialversicherung	72
7.6.2 Lohnsteuer	72
7.6.3 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer	73

	Seite
Kapitel 8 Sozialplanzahlungen	
8.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	74
8.2 Abgabenrechtliche Behandlung	74
8.2.1 Sozialversicherung	74
8.2.2 Lohnsteuer	75
8.2.2.1 Voraussetzung für die Steuerbegünstigung	75
8.2.3 Ursächlicher Zusammenhang mit Beendigung des Dienstverhältnisses	75
8.2.4 Ersatzleistung im Zusammenhang mit Sozialplanzahlungen	76
8.2.5 Betriebsbeschränkungen im Sinne des § 109 ArbVG	76
8.2.6 Vorgehen bei der Besteuerung – LStR 2002 Rz 1114d	77
8.2.7 Sozialplan im Zusammenhang mit BMSVG	77
8.2.8 Abfindungen und freiwillige Abfertigungen neben Sozialplanzahlungen ...	77
8.2.9 Gleichzeitige Auszahlung von Pensionsabfindungen	77
8.2.10 Lohnnebenkosten	77
8.2.10.1 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer	77
8.2.10.2 Beispiel Sozialplan	78
Kapitel 9 Sonderzahlungen bei Dienstverhältnis-Ende	
9.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	80
9.2 Abgabenrechtliche Behandlung	81
9.2.1 Sozialversicherung	81
9.2.2 Lohnsteuer	81
9.2.3 Lohnnebenkosten	81
Kapitel 10 Zeitguthaben bei Dienstverhältnis-Ende	
10.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	83
10.2 Abgabenrechtliche Behandlung von Zeitguthaben bei Dienstverhältnis-Ende .	84
10.2.1 Sozialversicherung	84
10.2.2 Lohnsteuer	84
10.3 Abgabenrechtliche Behandlung von Zeitschulden bei Dienstverhältnis-Ende ..	85
10.3.1 Sozialversicherung	85
10.3.2 Lohnsteuer	85
10.4 Lohnnebenkosten	85

	Seite
Kapitel 11 Beendigungsansprüche bei Tod des Arbeitnehmers	
11.1 Arbeitsrechtliche Hinweise	86
11.2 GKK-Abmeldung	86
11.3 Laufende Bezüge	86
11.4 Provisionen	87
11.5 Sonderzahlungen	87
11.6 Urlaubersatzleistung	87
11.7 Sterbebezüge	87
11.8 Dienstwohnung	89
11.9 Begräbniskostenzuschuss	89
Kapitel 12 Checkliste für Dienstverhältnis-Ende	
12.1 Arbeitsrechtliche Ansprüche	91
12.2 Meldungen & Sonstiges	92
Kapitel 13 ABC wichtiger Lohnarten bei Dienstverhältnis-Ende	
	93
Anhang	
Paragrafenverzeichnis	97
Stichwortverzeichnis	100



Zusätzlich stehen Käufern die mit dem Downloadsymbol gekennzeichneten Downloads im Anhang unter www.dbv.at/downloads/ im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.