
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Allgemeines	1
1.1 Innerbetriebliche Abrechnung	1
1.2 Außerbetriebliche Abrechnung	1
2. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	3
2.1 Merkmale eines Dienstverhältnisses iSd EStG 1988	4
2.2 Übersicht: Dienstvertrag – freier Dienstvertrag – Werkvertrag	7
2.2.1 Freier Dienstvertrag	8
2.2.1.1 Sozialversicherungsrechtliche Einordnung	10
2.2.1.2 Einkommensteuerrechtliche Einordnung	11
2.2.2 Werkvertrag	12
2.2.2.1 Sozialversicherungsrechtliche Bestimmungen	12
2.2.2.2 Einkommensteuerrechtliche Bestimmungen	13
2.3 Sachbezüge	13
2.3.1 Rechtsgrundlagen	13
2.3.2 Allgemeines	13
2.3.3 Einkommensteuerrechtliche Beurteilung	14
2.3.4 Vertragswidriger Entzug des Sachbezugs	15
2.3.5 Aliquotierung des anzusetzenden Sachbezugswertes bei einer „gebrochenen Abrechnungsperiode“	15
2.3.6 Beurteilung im Hinblick auf SV, DB, DZ und KommSt	16
2.3.7 Sachbezug – Dienstauto	16
2.3.7.1 CO ₂ -Ausstoßwerte	18
2.3.7.2 Neufahrzeug – Gebrauchtfahrzeug – Vorführwagen – Leasingfahrzeug	19
2.3.7.3 Fahrzeugwechsel	20
2.3.7.4 Benützung mehrerer firmeneigener Kfz zu privaten Zwecken von mehreren Arbeitnehmern	20
2.3.7.5 Benützung mehrerer firmeneigener Kfz zu privaten Zwecken von einem Arbeitnehmer	21
2.3.7.6 Fahrgemeinschaft	21
2.3.7.7 Kostenbeitrag des Arbeitnehmers	21
2.3.7.8 Verkauf von firmeneigenen Kfz an Arbeitnehmer	23
2.3.7.9 Pendlerpause und Pendlereuro iZm Kfz-Sachbezug	24
2.3.8 Sachbezug – Bereitstellung eines Kfz-Abstell- oder Garagenplatz	24
2.3.8.1 Parkplatz steht mehreren Arbeitnehmern zur Verfügung	24
2.3.8.2 Sondergenehmigung für Gemeindebedienstete	25
2.3.8.3 Kostenbeitrag des Arbeitnehmers	25
2.3.9 Sachbezug – Freie Station	25
2.3.10 Sachbezug – Wohnraum	26
2.3.10.1 Wohnungen im Betriebsvermögen	27
2.3.10.2 Angemietete Wohnung	34

2.3.10.3 Dienstwohnung im ausschließlichen Interesse des Arbeitgebers	38
2.3.11 Sachbezug – Zinsersparnis bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen	43
2.3.12 Sachbezug – Unentgeltliche Kontoführung	44
2.3.13 Sachbezug – Incentive Reisen	44
2.3.14 Sachbezug – Mobiltelefon	44
2.3.15 Sachbezug – Mitarbeiterrabatte	44
3. Leistungen des Arbeitgebers, die nicht unter die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit fallen (§ 26 EStG 1988)	49
3.1 Arbeitskleidung	49
3.2 Durchlaufende Gelder und Auslagenersatz	49
3.3 Geldstrafen	50
3.4 Ausbildungs- und Fortbildungskosten	50
3.5 Pensionskassenbeiträge	50
3.6 Beiträge an BV-Kassen (§ 26 Z 7 lit d EStG 1988)	51
3.6.1 Freiwillige Leistungen für den ersten Monat	52
3.6.2 Höhere Leistungen des Arbeitgebers	52
3.6.3 Auszahlungen aus einer BV-Kasse	52
3.6.4 Beiträge an BV-Kassen für freie Dienstnehmer	52
3.7 Umzugskostenvergütungen	52
3.8 Werkverkehr	53
3.8.1 Einkommensteuerliche Behandlung des Werkverkehrs	54
4. Reisekostenregelung (§ 26 Z 4, § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988)	55
4.1 Dienstreisen	55
4.2 Sozialversicherungsrechtliche Einordnung (§ 49 Abs 3 Z 1 ASVG)	55
4.3 Einkommensteuerrechtliche Einordnung	56
4.3.1 Weiterer Mittelpunkt der Tätigkeit	57
4.3.2 Weiterer Mittelpunkt der Tätigkeit bei Dienstreisen nach dem 1. Tatbestand	57
4.3.3 Weiterer Mittelpunkt der Tätigkeit bei Dienstreisen nach dem 2. Tatbestand	58
4.3.4 Taggelder bei Inlandsdienstreisen – § 26 Z 4 EStG 1988	59
4.3.5 Taggelder bei Auslandsdienstreisen	60
4.3.6 Nächtigungsgelder – Inlandsdienstreise	61
4.3.7 Nächtigungsgelder – Auslandsdienstreise	63
4.3.8 Fahrkostenvergütungen	63
4.3.9 Abgrenzung Dienstreisen Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	64
4.3.10 Familienheimfahrten	65
4.3.11 § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988 – Reiseaufwandsentschädigungen, soweit sie nicht gem § 26 Z 4 EStG 1988 zu berücksichtigen sind	69
4.3.12 Taggelder nach den Bestimmungen des § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988	69
4.3.13 Begünstigte Tätigkeiten – § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988	70
4.3.14 Lohngestaltende Vorschrift iSd § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988	71

4.3.15	Nächtigungsgeld gem § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988	71
4.3.16	DB, DZ, KommSt und Betriebliche Vorsorgekasse	72
5.	Steuerbefreiungen § 3 EStG 1988	73
5.1	Teilnahme an Betriebsveranstaltungen, Dienst- und Firmenjubiläen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG 1988)	73
5.2	Freie/verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG 1988) – Essensgutscheine	74
5.3	Getränke im Betrieb (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG 1988)	75
5.4	Benützung von Einrichtungen und Anlagen sowie Gesundheitsförderungen (§ 3 Abs 1 Z 13 lit a EStG 1988)	76
5.5	Verbilligter/kostenloser Besuch von Schulen	77
5.6	Ladestation für Elektroautos	77
5.7	Freiwillige Zuwendungen des Arbeitgebers zu Begräbniskosten (§ 3 Abs 1 Z 19 EStG 1988; § 49 Abs 3 Z 11 lit c ASVG)	77
6.	Vom Arbeitgeber berücksichtbare Werbungskosten (WK-Pauschale, SV-Dienstnehmeranteil, Pendlerpauschale, Freibetragsbescheid)	79
6.1	Freibetragsbescheid (§ 63 EStG 1988)	79
6.2	Werbungskosten (§ 16 EStG 1988)	80
6.2.1	Pendlerpauschale	81
7.	Sonderzahlungen	83
7.1	Höhe der Sonderzahlung	83
7.2	Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	84
7.2.1	Arbeitslosenversicherung	84
7.2.2	Höchstbeitragsgrundlage	85
7.3	Lohnsteuerrechtliche Beurteilung	85
7.3.1	Jahressechstel	85
7.3.1.1	Nicht ins Jahressechstel einzubeziehen	86
7.3.1.2	Jahressechstel bei Arbeitsbeginn während eines Kalenderjahres	86
7.3.1.3	Der Freibetrag	86
7.3.1.4	Freigrenze	87
7.3.2	Steuersatz	88
7.3.3	Verrechnung der sonstigen Bezüge	88
7.3.4	Sechstelüberschreitungen	89
7.3.5	Vorgangsweise bei einer Sonderzahlung über der Höchstbeitragsgrundlage	90
7.3.6	Aufrollung (§ 77 Abs 4 EStG 1988)	90
7.4	Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer	90
7.5	Betriebliche Vorsorgekasse	90
8.	Spezielle Sonderzahlungen	93
8.1	Abfertigungen „alt“ (Gesetzliche – kollektivvertragliche Abfertigung	93
8.1.1	Begriff „letzter“ Monat („letzter laufende Bezug“)	95
8.1.2	Fälligkeit der Abfertigung	96

8.2	Gesetzliche Abfertigungsansprüche in Verbindung mit dem BMSVG	96
8.2.1	Arbeitnehmer im „alten System“	96
8.2.2	Einfrieren von Ansprüchen	96
8.2.3	Vollübertritt	97
8.2.4	Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	97
8.2.5	Lohnsteuerrechtliche Beurteilung	97
8.2.5.1	Prozentsatzmethode	98
8.2.5.2	Vervielfacher- oder Quotientenmethode	98
8.3	Sonderfälle bei der Besteuerung von Abfertigungen	98
8.3.1	Ausgliederung der Abfertigungsansprüche	98
8.3.2	Besteuerung bei Änderungskündigungen	99
8.3.3	Besteuerung bei verschobenem Auszahlungszeitpunkt	99
8.3.4	Besteuerung im Zuge von Umgründung oder Betriebsveräußerung	99
8.3.5	Besteuerung bei Konzernversetzung	100
8.3.6	Besteuerung bei Erhöhung der Gesellschaftsanteile	100
8.3.7	Vorliegen von Beschäftigungszeiten als Gesellschafter einer KG	100
8.3.8	Abfertigungen an Mitglieder des Vorstands einer Aktiengesellschaft	100
8.4	Dienstgeberbeitrag, Zuschlag zum DB, KommSt	101
8.5	Betriebliche Vorsorgekasse	101
8.6	Vergleichszahlungen – Kündigungsentschädigungen – Nachzahlungen	101
8.6.1	Vergleichszahlungen (§ 67 Abs 8 lit a EStG 1988, Rz 1103 LStR 2002)	102
8.6.2	Kündigungsentschädigungen (§ 67 Abs 8 lit b EStG 1988, Rz 1104 LStR)	103
8.6.3	Nachzahlungen (§ 67 Abs 8 lit c EStG 1988, Rz 1105 ff LStR)	104
8.7	Urlaubersatzleistung	105
8.7.1	Berechnung der Ersatzleistung	105
8.7.1.1	Laufende Bezüge	105
8.7.1.2	Sonderzahlungen	106
8.7.1.3	Berechnung	106
8.7.1.4	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	106
8.7.1.5	Lohnsteuerrechtliche Beurteilung	107
8.7.2	Ausstellung Lohnzettel	107
8.7.3	Dienstgeberbeitrag, Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag, Kommunalsteuer	107
8.7.4	Betriebliche Vorsorgekasse	107
9.	Fälligkeit der Abgaben	109
9.1	Verspätete Entrichtung	109
9.2	Lohnsteuer	109
9.3	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	110
9.3.1	Beitragspflicht (§ 41 Abs 1 FLAG 1967)	110
9.3.2	Dienstnehmer (§ 41 Abs 2 FLAG 1967)	110
9.3.3	Beitragsgrundlage (§ 41 FLAG 1967)	111
9.3.4	Beitragsfreie Entgelte (§ 41 Abs 4 FLAG 1967)	111

9.3.5	Begünstigung für Kleinbetriebe	112
9.3.6	Beitragshöhe (§ 41 Abs 5 FLAG 1967)	112
9.4	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kammerumlage II (§ 122 WKG)	112
9.4.1	Beitragspflicht	112
9.4.2	Beitragsgrundlage	113
9.5	Kommunalsteuer (KommStG 1993)	113
10.	Der (Lohn-)Steuertarif und die Steuerabsetzbeträge	115
10.1	Tarif-Steuersätze	115
10.2	Absetzbeträge	116
10.2.1	Familienbonus Plus	116
10.2.2	Alleinverdienerabsetzbetrag	117
10.2.2.1	Ermittlung des Grenzbetrages	118
10.2.3	Alleinerzieherabsetzbetrag	118
10.2.4	Antragstellung – AVAB/AEAB/Familienbonus Plus	119
10.2.5	Haftung des Arbeitgebers bzgl Falschangaben	119
10.2.6	Verkehrsabsetzbetrag	119
10.2.7	Pendlereuro	120
10.2.8	Pensionistenabsetzbetrag	120
10.3	Effektivtabelle für das Jahr 2019	121
10.4	Berechnungsschema	123
11.	Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge (§ 68 EStG 1988)	125
11.1	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen	125
11.1.1	Arbeitsrechtlich	125
11.1.2	Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	125
11.1.3	Lohnsteuerrechtliche Beurteilung	125
11.2	Schmutzzulagen	127
11.3	Erschwerniszulagen	127
11.4	Gefahrenzulagen	128
11.5	SEG-Zulagen – Zeitliches Überwiegen	128
11.6	SEG-Zulagen – Überzahlung	129
11.7	Zulagen im regelmäßigen Entgelt	129
11.8	Nachweis	130
11.9	Pauschale Zulagen	130
11.10	Dienstgeberbeitrag und Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	130
11.11	Kommunalsteuer	130
11.12	Betriebliche Vorsorgekasse	130
12.	Zufluss, Lohnzahlungszeitraum sowie Einbehaltung	131
12.1	Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG 1988, Rz 1186 ff LStR)	131
12.2	Einbehaltung und Abfuhr der Lohnsteuer (§ 78 f EStG 1988, Rz 1194 ff LStR 2002)	132
13.	Das Allgemeine Sozialversicherungsgesetz	135
13.1	Gesetzliche Grundlage	135
13.2	Geltungsbereich (§ 1 ASVG)	135

13.3	Beschäftigung im Inland (§ 3 Abs1 ASVG)	135
13.4	Versicherungsausmaß	135
13.5	Vollversicherung (§ 4 ASVG)	135
13.5.1	Niedrige Einkommen – Arbeitslosenversicherung	136
13.5.2	Anteil des Arbeitgebers	138
13.5.3	Beiträge und Umlagen	138
13.5.4	Unfallversicherung	139
13.5.5	Sonstige Beiträge bei leitenden Angestellten	139
13.5.6	Von der Vollversicherung ausgenommene Personen	139
13.6	Teilversicherung	139
13.7	Beitragsverrechnung mit der Gebietskrankenkasse	140
13.7.1	Vorschreibeverfahren (§ 33 ASVG)	140
13.7.2	Lohnsummenverfahren (§ 58 Abs 4 ASVG)	140
13.8	An- und Abmeldung (§ 33 Abs 1 ASVG)	141
13.8.1	Übermittlung der Mindestanmeldung (bis 31. 12. 2018)	141
13.8.2	Vollmeldung	142
13.8.3	Abmeldung des Dienstnehmers	142
13.9	Pflichtversicherung bei freien Dienstnehmern (§ 4 Abs 4 ASVG)	143
13.9.1	Beginn der Pflichtversicherung bei einem freien Dienstverhältnis	143
13.9.2	Ende der Pflichtversicherung (§ 11 ASVG)	143
13.9.3	Ende der Pflichtversicherung bei freiem Dienstverhältnis (§ 12 ASVG)	144
13.10	Beitragszuschläge (§ 113 ASVG)	144
13.11	Beispiele für beitragsfreie Entgelte in der Sozialversicherung (§ 49 Abs 3 ASVG)	145
13.12	Überblick zum neuen Melde- und Abrechnungssystem	145
14.	e-card	149
14.1	Mehrfachbeschäftigung	149
14.2	Mitversicherte Angehörige	149
14.3	Mehrfach geringfügige Beschäftigung	150
	Stichwortverzeichnis	151