

GESAMTÜBERSICHT 2021

Inhaltsverzeichnis

Seite

Kapitel A Sozialversicherung	
1.1 Wesentliche Neuerungen für die Personalverrechnung im Sozialversicherungsrecht	13
1.2 Veränderliche Werte 2021, Beitragssätze	13
1.2.1 Neue Höchstbeitragsgrundlagen ab 1.1.2021	13
1.2.2 Monatliche Beitragssätze ab 1.1.2021	13
1.2.2.1 SV-Beiträge für Arbeiter und Angestellte	13
1.2.2.2 Halbierung der Beitragslast bei Aufschub des Pensionsantritts	14
1.2.3 Sozialversicherung der Lehrlinge	14
1.2.3.1 Beitragssätze für Lehrlinge 2021	14
1.2.3.2 Sonstige Beiträge und Umlagen für Lehrlinge 2021	14
1.2.4 Verminderung der Arbeitslosenversicherungsbeiträge bei niedrigen Einkommen	15
1.3 Das Melde- und Abrechnungssystem seit 1.1.2019	15
1.3.1 Versichertenmeldungen	16
1.3.1.1 Die Anforderung der Versicherungsnummer	16
1.3.1.2 Vor-Ort-Anmeldung	16
1.3.1.3 Anmeldung	17
1.3.1.4 Änderungsmeldungen	18
1.3.1.5 Adressänderung	18
1.3.1.6 Abmeldung	18
1.3.1.7 Exkurs: ELDA und WEBEKU	18
1.3.2 Das Tarifsysteem seit 2019	19
1.3.2.1 Die Beschäftigtengruppe	19
1.3.2.2 Ergänzungen zur Beschäftigtengruppe	20
1.3.2.3 Abschläge/Zuschläge	20
1.3.3 Die monatliche Beitragsgrundlagenmeldung	21
1.3.3.1 Die mBGM für den Regelfall	21
1.3.3.2 Die mBGM für Beschäftigungen kürzer als einen Monat	22
1.3.3.3 Die mBGM für fallweise Beschäftigte	22
1.3.3.4 Besonderheiten im Beitragsvorschreibeverfahren	22
1.3.4 Das SV-Clearingsystem	22
1.3.5 Das System der Säumniszuschläge seit 2019	23
1.3.5.1 Säumniszuschläge	23
1.3.5.2 Beitragszuschläge	24
1.3.6 Verzugszinsen	24
1.4 Entgelt und Beitragszeitraum	24
1.4.1 Übersicht über die wichtigsten Bezüge	25
1.4.1.1 Sachbezüge und Mitarbeiterrabatte	25
1.5 Besondere Beschäftigungsformen	26
1.5.1 Geringfügige Beschäftigung	26
1.5.1.1 Tatbestand der geringfügigen Beschäftigung	27
1.5.1.2 Dienstgeberabgabe	27
1.5.1.3 Freiwillige Versicherung geringfügig Beschäftigter	27
1.5.1.4 Besonderheiten bei der jährlichen Abrechnung von geringfügig Beschäftigten	28
1.5.2 Fallweise Beschäftigung	28

	Seite
1.5.3	BV-Beitragspflicht für mehrmals Beschäftigte in einem Jahr 28
1.5.4	Kurzarbeit 28
1.5.5	Übersicht über die Änderung der Sozialversicherungsbeiträge bei älteren Dienstnehmern 30
1.6	Serviceentgelt für e-card (europäische Versicherungskarte) und Funktionen der e-card 30
1.6.1	Serviceentgelt für e-card 30
1.6.2	Funktionen der e-card 31
1.7	Ausgewählte gesetzliche Bestimmungen mit Auswirkungen auf die Personalverrechnung 32
1.7.1	Reorganisation der Sozialversicherungsträger 32
1.7.1.1	Reduktion der Versicherungsträger 32
1.7.1.2	Wie wirkte sich die Reorganisation in der Personalverrechnung aus? 33
1.7.2	Sozialbetrugsbekämpfungsgesetz (SBBG) 33
1.7.2.1	Sozialbetrug 33
1.7.2.2	Scheinunternehmen 33
1.7.2.3	Auftraggeberhaftung (HFU-Liste) 34
1.7.3	Teilpension 34
1.7.4	Sozial- und Weiterbildungsfonds im Bereich der Arbeitskräfteüberlassung 35
1.7.5	Regressanspruch des Dienstgebers im ASVG 35
1.7.6	Begründungspflicht bei Beitragsnachverrechnung 35
1.7.7	Trinkgelder 35
1.7.8	Vertreterhaftung für Beitragsschulden 35
1.7.9	Entgeltfortzahlungszuschuss bei Arbeitsverhinderung durch einen Unfall bei Katastrophenhilfe .. 35
1.7.10	Entschädigung nach Kündigungsanfechtung – keine Versicherungsverlängerung 36
1.7.11	Das Sozialversicherungs-Zuordnungsgesetz (SV-ZG) 36
1.7.11.1	Versicherungszuordnung aufgrund amtswegiger Sachverhaltsfeststellung (PLB) 36
1.7.11.2	Versicherungszuordnung aufgrund Anmeldung zur Pflichtversicherung (Vorabprüfung) 36
1.7.11.3	Prüfung der Versicherungszuordnung auf Antrag 36
1.7.11.4	Rückabwicklung bereits bezahlter Versicherungsbeiträge 36
1.7.11.5	Verfahrensrechtliche Bestimmungen 37
1.7.12	Sozialversicherungsrechtliche Aspekte der Wiedereingliederungsteilzeit 37
1.7.13	Papamonat Neu, Familienzeitbonus 38
1.8	Rechtsmittelverfahren im sozialversicherungsrechtlichen Bereich 38
1.9	Referenten- und Sozialpartnerbesprechungen über Fragen aus dem Versicherungs-, Melde- und Beitragsbereich, E-MVB Ergänzungen und Rechtsansichten des Hauptverbands 39
1.9.1	Auswirkung eines nachträglich reduzierten Dienstnehmerentgelts auf die Beitragsgrundlage 39
1.9.2	Nachtschwerarbeitszulagenpflicht bei Verlängerung der Versicherungszeiten 39
1.9.3	Bevollmächtigte 39
1.9.4	Beitragszuschlag ist keine Verwaltungsstrafe 40
1.9.5	Verwaltungsverfahren 40
1.9.6	Zustelldienste – Vertretungsrecht, persönliche Abhängigkeit 41
1.9.7	Feiertagsentgelt geht dem Krankengeldanspruch vor 42
1.10	Sozialversicherung bei Auslandstätigkeit 42
1.11	Personen mit besonderer sozialversicherungsrechtlicher Behandlung 44
1.11.1	Allgemeines zur ASVG-Versicherungspflicht 45
1.11.2	GmbH-Geschäftsführer im Sozialversicherungsrecht 45
1.11.2.1	Gewinnausschüttungen 47
1.11.2.2	Keine Mehrfachversicherungen bei Geschäftsführerüberlassung im Konzern 47
1.11.3	Aufsichtsratsmitglieder – neue Selbständige 48

1.11.4	Kommanditisten und SV-Pflicht	48
1.11.5	Vorstandsmitglieder	48
1.11.6	Ferialarbeitsnehmer, Ferialpraktikanten, Volontäre	49
1.11.7	Freier Dienstvertrag (§ 4 Abs 4 ASVG)	51
1.11.7.1	Meldepflicht des freien Dienstnehmers betreffend aufrechter Gewerbeberechtigung	52
1.11.7.2	Die mBGM bei freien Dienstnehmern	52
1.11.7.3	Freier Dienstnehmer in der Erwachsenenbildung (Vortragende)	53
1.12	Exkurs: COVID-19-Sonderregelungen	53

Kapitel B Lohnsteuer und sonstige Abgaben

2.1	Überblick über die wichtigsten Neuerungen	54
2.2	Aktuelle Steuertarife, Absetz- und Freibeträge uvm	54
2.2.1	Steuertarif – Einkommensteuerberechnung	54
2.2.2	Familienförderungen	55
2.2.2.1	Kinderabsetzbetrag und Unterhaltsabsetzbetrag	55
2.2.2.2	Familienbonus Plus	55
2.2.2.3	Steuerfreier Arbeitgeberzuschuss für Kinderbetreuungskosten	57
2.2.3	Freigrenze gem § 67 Abs 1 EStG 1988 (sonstige Bezüge)	57
2.2.4	Alleinverdiener(erzieher)absetzbetrag	57
2.2.5	Pendlerförderung	58
2.2.5.1	Pendlerpauschale	59
2.2.5.2	Pendlereuro	61
2.2.5.3	Werkverkehr & Jobticket	62
2.2.5.4	Pendlerverordnung (Pendlerrechner)	63
2.2.6	Familienheimfahrten	63
2.2.7	Kilometergeld	64
2.2.8	Ausgewählte spezielle gesetzliche Regelungen	64
2.2.8.1	Zuzugsbegünstigung	64
2.2.8.2	Pflichtveranlagungstatbestände	64
2.2.8.3	Automatische Arbeitnehmerveranlagung	65
2.2.8.4	Änderung beim Bezug von Familien- bzw Studienbeihilfe	65
2.3	Lohnkontenverordnung 2006	65
2.3.1	Barauszahlungsverbot in der Baubranche	67
2.4	Lohnzettelübermittlung gem § 84 Abs 1 EStG 1988	67
2.5	§ 109a EStG 1988 Mitteilung	68
2.6	Abfuhr der Lohnsteuer bei Aufrollungen und Nachträgen für das Vorjahr	68
2.7	Regressanspruch des Arbeitgebers im Bereich der Lohnsteuer	69
2.8	Aus für den Beschäftigungsbonus in 2021	69
2.9	Sachbezüge	69
2.9.1	Dienstwohnungen – § 2 Sachbezugswerte-VO	69
2.9.2	Pkws als Sachbezüge	71
2.9.2.1	Sachbezugswerte	71
2.9.2.2	Kostenbeiträge an den Arbeitgeber	73
2.9.2.3	Pkw-Sachbezug für wesentlich beteiligte Gesellschafter-Geschäftsführer	74
2.9.2.4	Fahrgemeinschaften	74
2.9.2.5	Poolfahrzeuge	75
2.9.2.6	Kfz-Sachbezugswerte in besonderen Fällen	75

	Seite
2.9.3	Mitarbeiterrabatte 75
2.9.4	Gesundheitsvorsorge 76
2.9.5	Essensbons 76
2.9.6	Mitarbeiterbeteiligungen 76
2.9.7	Sachzuwendungen bei Dienst- und Firmenjubiläen 77
2.9.8	Teilnahme an Betriebsveranstaltungen – Ermittlung eines Sachbezugswertes 77
2.9.9	Zinersparnis bei zinsverbilligten und unverzinslichen Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen 77
2.10	Steuerbefreiungen 77
2.10.1	Steuerbefreiung für Auslandsmontagen 77
2.10.2	Zuschuss zu Begräbniskosten 78
2.10.3	COVID-19-Sonderregelung 78
2.11	Besteuerung mit festem Steuersatz 78
2.11.1	Solidarabgabe bei sonstigen Bezügen 78
2.11.2	Provisionszahlungen, Jahresprämien iZm einer Lohnsteuerbegünstigung 80
2.11.3	Versteuerung von Beendigungszahlungen 81
2.11.3.1	Freiwillige Abfertigungen 81
2.11.3.2	Andere beendigungskausale Zahlungen 82
2.12	Reisekosten 84
2.12.1	Fahrtkosten – LStR 2002 Rz 289 85
2.13	Steuerliche Behandlung von Personal mit Auslandsbezug 86
2.13.1	Grenzgänger 86
2.13.2	Grenzüberschreitende Personalgestellung 86
2.13.3	Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug für unbeschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer auch ohne Lohnsteuerbetriebsstätte in Österreich 87
2.13.4	Homeoffice als Betriebsstätte 87
2.13.5	Lohnzettelarten 88
2.13.6	Kausalitätsprinzip 88
2.14	Änderung der Sachbezugswerte-VO und Auszug LStR-Wartungserlass 2019 89
2.14.1	Änderung der Sachbezugswerte-VO 89
2.14.2	Ergänzungen LStR 2002 durch den Wartungserlass 2019 (auszugsweise) 90
2.14.2.1	Freiberufliche Vertretungsärzte 90
2.14.2.2	Anspruchsberechtigung Familienbonus Plus 90
2.14.2.3	Unterhaltsabsetzbetrag 90
2.14.2.4	Indexierung des Kinderabsetzbetrages 91
2.14.2.5	Zuschlag zum Verkehrsabsetzbetrag 91
2.14.2.6	Pensionistenabsetzbetrag und erhöhter Pensionistenabsetzbetrag 91
2.14.2.7	SV-Bonus 91
2.14.2.8	Lohnsteuerabzug ohne Betriebsstätte 91
2.14.2.9	Sonstige Bezüge 91
2.14.2.10	Jahressechstel 92
2.14.2.11	Persönlicher Feiertag 92
2.14.2.12	Lohnkonto 92
2.14.2.13	Aktualisierung betreffend Lohnzettel 92
2.14.2.14	Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger 92
2.14.2.15	Weitere Ergänzungspunkte durch den Wartungserlass 2019 92
2.15	Vorschau – Neuerungen durch den LStR-Wartungserlass 2020 (Begutachtungsentwurf) 93
2.15.1	Neue Ausnahmeregelung für Sportstätten in der COVID-19-Krise 93
2.15.2	Änderungen betreffend freie oder verbilligte Mahlzeiten 93

2.15.3	Neue Regelung betreffend Bonuszahlungen aufgrund der COVID-19-Krise	94
2.15.4	Neue Regelung aufgrund der Änderung der Sachbezugswerteverordnung	94
2.15.5	Neue Regelung bzw Ergänzung betreffend Pendlerpauschale in der COVID-19-Krise	94
2.15.6	Änderung betreffend Gesellschafter-Geschäftsführer	94
2.15.7	Aktualisierung der Steuersätze	94
2.15.8	Neue Regelung betreffend nachträglicher Verzicht auf den Familienbonus Plus	95
2.15.9	Änderung des Zuschlags zum Verkehrsabsetzbetrag	95
2.15.10	Neue Regelung betreffend COVID-19-Kurzarbeit	96
2.15.11	Änderung LStR 2002 Rz 1123 und 1124	96
2.15.12	Neue Regelung betreffend Zulagen und Zuschläge während der COVID-19-Krise	96
2.16	FLAG, DB, DZ und KommSt	97
2.16.1	Beitragsgrundlage und Prozentsätze 2021	97
2.16.2	Familienlastenausgleichsgesetz	97
2.16.2.1	Familienbeihilfe 2021	97
2.16.2.2	Mehrkindzuschlag	98
2.16.3	DB, DZ und Kommunalsteuer	98
2.16.3.1	Outbound-Überlassungen sind KommSt-frei	98
2.16.3.2	Freiwillige Abfertigung ist immer DB/DZ-frei	98
2.16.3.3	Nachzahlung durch SV-Prüfung und Auswirkung auf DB, DZ und KommSt	99
2.16.3.4	DB, DZ und Kommunalsteuerpflicht für Kostenersätze bei wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführern	99
2.16.3.5	DB, DZ und Kommunalsteuerpflicht bei Auslandsmontagen	100
2.16.3.6	Umqualifizierung von Gewinnausschüttungen in Geschäftsführer-Bezüge	100
2.16.3.7	Kein Dienstgeberbeitrag für ältere Arbeitnehmer	100
2.16.3.8	Keine Verminderung des DB bei späterer Lohnrückzahlung	100
2.16.3.9	Elektronische Übermittlung von Kommunalsteuererklärungen	100
2.16.3.10	Strafbestimmungen im Kommunalsteuergesetz	101
2.16.3.11	Reparatur des Prüfdienstes für lohnabhängige Abgaben und Beiträge: Rückübertragung der SV-Prüfkompetenz an die Österreichische Gesundheitskasse	101
2.17	Der Instanzenzug im lohnabgabenrechtlichen Verfahren	102
2.18	Reform der Finanzverwaltung	102

Kapitel C Die wichtigsten Neuerungen im Arbeitsrecht

3.1	Überblick über die wichtigsten gesetzlichen Neuerungen und Erlässe	103
3.2	Tabellarische Übersicht von unterbliebenen Dienstleistungen aufgrund der COVID-19-Situation	103
3.3	Kurzarbeit (KUA-COVID-19)	104
3.4	Sonderbetreuungszeit – Verlängerung sowie Verlängerungsmöglichkeit für Bildungskarenz bzw Bildungsteilzeit	104
3.5	Homeoffice	106
3.5.1	Einleitung	106
3.5.2	Begriff des Homeoffice	106
3.5.3	Vereinbarungsnotwendigkeit?	106
3.5.4	Arbeitszeit im Homeoffice: Verteilung und Aufzeichnung	107
3.5.5	Ort der Arbeitsleistung	107
3.5.6	Arbeitsmittel und Kostenersatz bzw Arbeitnehmerschutz	107
3.5.7	Beendigung von Homeoffice	108
3.5.8	Datenschutz/-sicherheit	108

	Seite
3.5.9 Arbeitsunfälle im Homeoffice	109
3.5.10 Lohnsteuerliche Behandlung von Internetanschlüssen bei Homeoffice	109
3.6 Angleichung der Kündigungsbestimmungen der Arbeiter an die der Angestellten	110
3.6.1 Einleitung	110
3.6.2 Bestehende Arbeitsverhältnisse	110
3.6.3 Neue Arbeitsverhältnisse	111
3.6.4 Abweichungen im Kollektivvertrag	111
3.6.5 Änderung des Landarbeitsgesetzes	111
3.7 Sonderfreistellung COVID-19 (Schwangere)	112
3.8 Wichtige Internetportale im Arbeitsrecht	114

Kapitel D Aktuelle Rechtsprechung und ihre konkrete Auswirkung in der Praxis

4.1 Sozialversicherungsrechtliche Rechtsprechung	115
4.1.1 Geringfügige Beschäftigung in Rumpfkalendermonaten	115
4.1.2 Zur Notwendigkeit einer schriftlichen Vereinbarung bei unentgeltlicher Tätigkeit eines nahen Angehörigen	116
4.1.3 Vorspringer bei der Schifflug-WM – Dienstnehmereigenschaft	116
4.1.4 Familienzeitbonus: Präsenzdienst ist keine sv-pflichtige Erwerbstätigkeit	117
4.1.5 Auszahlung von Sabbaticalzeitguthaben bei Austritt – Pflichtversicherung wird nicht verlängert	117
4.1.6 Familienzeitbonus – Rechtzeitigkeit der Hauptwohnsitzmeldung	118
4.1.7 Sozialversicherungsrechtliche Verjährungsfristen bei einer GPLA – VwGH zur Unterbrechung der Verjährung	118
4.1.8 Vorvertragliches Privattraining eines Profisportlers – kein Unfallversicherungsschutz	119
4.1.9 Arbeitslosengeld – Ruhen des Arbeitslosengeldanspruches wegen BUAG-Urlaubersatzleistung	120
4.1.10 Handelsrechtlicher Geschäftsführer schickt sich selbst in Bildungskarenz – (un)zulässig?	120
4.1.11 Entgelt – Urlaubersatzleistung (Urlaubsentgelt) am Ende einer (Gastronomie)Saison – (keine) Einbeziehung der davor angefallenen regelmäßigen Überstunden	121
4.1.12 Familienzeitbonus – Vater und Kind während Papamonats für fünf Tage krank – kein Familienzeitbonus	122
4.1.13 Beitragspflicht von Schmutzzulagen	123
4.2 Lohnsteuerliche Rechtsprechung	123
4.2.1 Auszahlung von laufenden und sonstigen Bezügen im ersten Kalenderhalbjahr („Prämienplitting“)	123
4.2.2 Ansatz der Privatnutzung eines Firmen-Kfz bei wesentlich beteiligten GmbH-Geschäftsführern ..	124
4.2.3 Schmutzzulage bei Rauchfangkehrern	125
4.2.4 Zumutbarkeit der Wohnsitzverlegung: doppelte Haushaltsführung bzw Familienheimfahrten ..	125
4.2.5 Sachbezüge Vorführ-Kfz und die divergierende Rechtsprechung bezüglich NoVA	126
4.2.6 Stipendium durch Arbeitgeber nicht zwangsläufig Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	127
4.2.7 Nicht wesentlich beteiligter weisungsfreier Rechtsanwalts-GmbH-Geschäftsführer – keine DB-Pflicht	127
4.2.8 Unterlassen der Entrichtung der monatlichen Kommunalsteuer – keine Verletzung der abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht	128
4.2.9 Kommunalsteuerpflicht für österreichische Bedarfsflugunternehmen	128
4.2.10 Pauschale Lohnsteuernachversteuerung im Zuge einer GPLA	129
4.2.11 Arbeitnehmerkostenbeiträge beim Pkw Sachbezug – BFG widerspricht Lohnsteuerrichtlinien ...	129
4.2.12 Grenzüberschreitende Arbeitnehmereinsätze – Abzug einer Hypotax – Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die österreichische Lohnsteuer	130
4.2.13 Sachbezug im Rahmen des Geschäftsführerdienstverhältnisses zur Komplementär-GmbH oder Privatentnahmen bei der KG?	130

Seite

4.2.14	Begünstigte Besteuerung der Abfertigung trotz nahtlos anknüpfendem neuen Arbeitsvertrag ...	131
4.2.15	Werbungskosten für Verkehrsunfall auf Familienheimfahrt	131
4.2.16	Werbungskosten für beruflichen Wohnsitz im Ausland	132
4.2.17	Wiederaufnahme – neuer Lohnzettel stellt für sich alleine genommen keinen Wiederaufnahmegrund dar	132
4.3	Arbeitsrechtliche Rechtsprechung	133
4.3.1	Begrenzung der täglichen Normalarbeitszeit bei Gleitzeit durch Kollektivvertrag	133
4.3.2	Verfall des Zeitguthabens über dem vereinbarten maximalen Übertragungsguthaben bei Gleitzeit zulässig?	134
4.3.3	Kündigungsanfechtung wegen Sozialwidrigkeit – Einschränkung der Anfechtung bei über 50-jährigen?	136
4.3.4	Befristetes Dienstverhältnis – Nichtverlängerungserklärung per E-Mail kann Schriftformgebot erfüllen	138
4.3.5	Keine Urlaubersatzleistung bei unberechtigtem Austritt? – Vorabentscheidungsersuchen des OGH an den EuGH	140
4.3.6	(Rechtzeitige) Meldung der Schwangerschaft in einem befristeten Arbeitsverhältnis	141
4.3.7	Keine Entgeltfortzahlung über das Dienstverhältnisende hinaus bei Entlassung eines Arbeiters wegen Dienstunfähigkeit	142

Register Werte, Stichwort-/Paragrafen-/Gesetzesverzeichnis

Übersicht: Aktuelle Werte 2021	144
Paragrafen-/Gesetzesverzeichnis	147
Stichwortverzeichnis	151