

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungen	XXI
Wichtige Neuerungen auf einen Blick	XXV
1. Abfertigungen	1
1.1 Gesetzliche und kollektivvertragliche Abfertigungen	1
1.2 Anrechenbare Zeiten	3
1.3 Nicht anrechenbare Zeiten	3
1.4 Höhe der Abfertigung	4
1.5 Berechnung der Abfertigung	4
1.6 Begriff „letzter“ Monat („letzter laufender Bezug“)	5
1.7 Fälligkeit der Abfertigung	7
1.8 Abgabenrechtliche Behandlung der Abfertigung	7
1.9 Abfertigung neu	10
1.10 Abfertigungen von Witwer- oder Witwenpensionen (§ 67 Abs 4 EStG)	11
1.11 Freiwillige Abfertigung (§ 67 Abs 6 EStG)	11
2. Abfuhr der Lohnsteuer (§ 79 EStG)	19
3. Abgangsentschädigung	20
4. Abgeordnete zum Europäischen Parlament	20
5. Abschlussprämien (Provision)	20
6. Absetzbeträge	21
7. Abtretung von Pensionsansprüchen	21
8. Alimente an die geschiedene Ehegattin	21
9. Alleinerzieherabsetzbetrag	22
10. Alleinverdienerabsetzbetrag	22
11. Alleinerzieher- und Alleinverdienerabsetzbetrag/Unterhaltsabsetzbetrag – Indexierung für Kinder im Ausland	23
12. All-In-Vertrag	24
13. Alter des Arbeitnehmers	24
13.1 Bonus-Altfälle	25
13.2 Entfall Arbeitslosenversicherungsbeitrag	25
13.3 Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag	25
14. Altersteilzeit	25
15. Amtsbescheinigungen und Opferausweise (§ 105 EStG)	29
16. Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG)	29
16.1 Anmeldung Sozialversicherung	29
16.2 Anmeldung fallweise beschäftigter Personen	30
17. Arbeitnehmer, Arbeitgeber (§ 47 EStG)	30
18. Arbeitsessen	31
rdb.at/lohnsteuer	V

Inhaltsverzeichnis

19. Arbeitskleidung (§ 26 Z 1 EStG)	32
20. Arbeitslohn (§ 25 EStG)	33
21. Arbeitslosengeld, Notstandshilfe	35
22. Arbeitslosenversicherungsbeitrag	35
23. Arbeitsschutzkleidung	36
24. Arbeitsvergütungen und Geldbelohnungen gemäß §§ 51 – 55 StVG (§ 3 Abs 1 Z 31 EStG)	37
25. Arbeitsverhältnis zwischen Verwandten	37
26. Aufrollung der Lohnzahlungszeiträume (§ 77 Abs 3 EStG)	37
27. Aufwendungen für Kraftfahrzeuge als Arbeitsmittel (§ 16 Abs 1 Z 7 EStG)	38
28. Ausbildungskosten	39
29. Ausgleichstaxe	40
30. Aushilfskräfte	41
31. Auskunftspflicht der Behörde (§ 90 EStG; § 43 a ASVG)	41
32. Auslagenersatz (§ 26 Z 2 EStG; § 49 Abs 3 Z 1 ASVG)	41
33. Auslandseinkünfte inländischer Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	42
33.1 Steuerliche Begünstigung	42
33.2 Begünstigte Tätigkeiten	43
33.3 Dauer der Entsendung	43
33.4 Erschwerende Umstände	45
33.5 Verlust der Steuerfreiheit	46
33.6 Lohnverrechnung	47
33.7 Ausstellen des Lohnzettels	47
34. Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	48
35. Autorenhonorare	53
36. Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz	53
37. Bausparen	53
38. Beförderung der Dienstnehmer bei Beförderungsunternehmen	54
39. Begräbniskosten	54
39.1 Begräbniskostenzuschuss (§ 3 Abs 1 Z 19 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 lit c ASVG)	54
40. Begünstigte Auslandstätigkeit (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	55
41. Behinderte (§ 35 EStG)	55
41.1 Behinderung und Lohnverrechnung	58
42. Beitragsgrundlage der Sozialversicherung (§ 49 Abs 1 ASVG)	59
43. Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)	59
44. Benützung von Einrichtungen und Anlagen sowie Gesundheitsförderungen (§ 3 Abs 1 Z 13 lit a EStG)	59
45. Berechnung der Lohnsteuer (§ 66 EStG)	61
45.1 Effektivtabellen	61
45.2 Anwendung der Effektivtabellen	63
45.3 Neuerungen aufgrund des ökosozialen Steuerreformgesetzes 2022 und des Teuerungs-Entlastungspakets Teil II	64
46. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	65

47. Berücksichtigung des Freibetragsbescheids (§ 64 EStG)	66
48. Beruflich veranlasste Reise (§ 16 EStG)	66
49. Berufskleidung	66
50. Berufsverbände (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	66
51. Beschränkt Steuerpflichtige (§ 70 EStG)	67
52. 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)	69
53. Betriebliche Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorge	71
53.1 Höhe des Beitrags – Beginn der Beitragspflicht	72
53.2 Ende der Beitragsleistung	73
53.3 Bemessungsgrundlage	73
53.4 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 6 Abs 4 BMSVG)	73
53.5 Keine Beitragspflicht	76
53.6 Beitragsentrichtung	76
53.7 Steuerliche Auswirkung	76
54. Betriebshilfe	78
55. Betriebsratsumlagen (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	78
56. Betriebsstätte (§ 81 EStG)	78
57. Betriebsurlaub	81
58. Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG; § 49 Abs 3 Z 17 ASVG)	81
59. Betrugsbekämpfung	82
59.1 Nettolohnvereinbarung bei illegaler Beschäftigung (§ 62a EStG)	82
59.2 Nettolohnvereinbarung bei wissentlicher Unterlassung des Lohnsteuerabzuges	83
59.3 Keine Barzahlung für Dienstnehmer bei Bauleistungen	83
60. Bezugsumwandlung zu Gunsten Elektro-Kfz/-Fahrrad	84
61. Bilanzgeld	86
62. Bildungskarenz	87
63. Bildungsteilzeit	88
64. Blindenbeihilfe (§ 3 Abs 1 Z 3 lit a EStG)	89
65. Bonusmeilen	89
66. Bundesfinanzgericht	89
67. Bücher, Zeitungen	90
68. Darlehen des Arbeitgebers (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG; § 15 EStG; § 49 ASVG)	90
69. Dienstgeberbeitrag zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe	90
69.1 Beitragspflicht	90
69.2 Beitragsgrundlage	91
69.3 Beitragsfreie Bezüge	92
70. Dienstleistungsscheck	94
71. Dienstverhältnis	95
72. Dienstverhältnis zwischen nahen Angehörigen	96
73. Dienstwohnung	96
73.1 Dienstwohnung für Arbeitnehmer in der Landwirtschaft	96
74. Doppelte Haushaltsführung	96

Inhaltsverzeichnis

75. Durchlaufende Gelder (§ 26 Z 2 EStG)	98
76. E-Card-Gebühr	98
77. Einbehaltung der Lohnsteuer (§ 78 EStG)	99
78. Einkommen (§ 2 EStG)	100
79. Einkünfte von dritter Seite	100
80. Einmalprämien	102
81. Einschleifregel (§ 77 Abs 4 EStG)	104
82. Entgelt in der Sozialversicherung	105
83. Entschädigung für Verdienstentgang	106
84. Entschädigung im Zusammenhang mit der Stornierung eines Urlaubs	106
85. Entschädigung nach dem Gleichbehandlungsgesetz	107
86. Entschädigung nach dem Epidemiegesetz	108
87. Entstehung der Lohnsteuerschuld	108
88. Entwicklungshelfer (§ 3 Abs 1 Z 11 lit b EStG)	109
89. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)	109
90. Ersatzleistung für Urlaub	110
91. Erschwerniszulage	110
92. Essensbons (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG)	110
93. Expatriates	110
94. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	110
95. Fälligkeit der Lohnsteuer (§ 79 EStG)	110
96. Fälligkeit der Sozialversicherung	111
97. Fälligkeit von DB, DZ und KommSt	111
98. Fallweise Beschäftigte	111
99. Familienbeihilfen	111
99.1 Zusammenstellung – Familienbeihilfe	112
100. Familienbonus Plus	113
100.1 Ausgestaltung des Absetzbetrages	113
100.2 Höhe des Anspruches	115
100.3 Indexierung des Familienbonus Plus für Kinder im Ausland	115
100.4 Anspruchsberechtigte	115
100.5 Kindermehrbetrag für Geringverdiener	119
100.6 Familienbonus Plus bei beschränkt Steuerpflichtigen	120
100.7 Monatslohnzettel	120
100.8 Berücksichtigung des Familienbonus Plus im Rahmen der Lohnverrechnung	120
100.9 Haftung des Arbeitgebers	121
100.10 Behandlung des Familienbonus Plus im Rahmen der Veranlagung	122
101. Familienheimfahrten	124
101.1 Familienheimfahrten, die vom Arbeitgeber getragen werden	124
102. Familienhospizkarenz (§ 14 a und § 14 b AVRAG)	125
103. Familienwohnsitz	126
104. Familienzeitbonus	127

105. Fehlgeld	128
106. Feiertagsentlohnung	128
106.1 Feiertagsentgelt	128
106.2 Feiertagsarbeitsentgelt	130
106.3 Feiertagsüberstunden	131
107. Ferialpraktikanten	132
107.1 Ferialpraktikant ohne Taschengeld	133
107.2 Ferialpraktikant mit Taschengeld	133
107.3 Sonderfall – Praktikanten aus Hochschulstudien	133
107.4 Sonderfall – Praktikanten im Hotel- und Gastgewerbe	134
107.5 Ausländische Ferialpraktikanten	134
108. Finanzverwaltung – Neustrukturierung	134
109. Firmen-Pkw – Sachbezug für Privatnutzung	135
110. Folgeprovisionen	135
111. Formel 7	136
112. Fortbildungskosten	136
113. Freibetrag für sonstige Bezüge	137
114. Freibetragsbescheid (§ 63 EStG)	137
115. Freie oder verbilligte Abgabe von Getränken (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG; § 49 Abs 3 Z 13 ASVG)	138
116. Freie oder verbilligte Beförderung (§ 26 Z 5 EStG; § 49 Abs 3 Z 20 ASVG)	139
117. Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG; § 49 Abs 3 Z 12 ASVG) ..	139
118. Freier oder verbilligter Haustrunk	142
119. Freigestellte Mitglieder des Betriebsrates und Personalvertreter (§ 68 Abs 7 EStG; § 49 Abs 3 Z 21 ASVG)	142
119.1 Reisekosten	143
120. Freiwillige Abfertigung	143
121. Freiwillige Beiträge zu einer inländischen gesetzlichen Krankenversicherung	143
122. Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs 1 Z 16 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 ASVG) ..	144
123. Gefahrenzulage	145
124. Geldstrafen – Geldbußen	145
125. Gemeinsame Auszahlung von verschiedenen Pensionen (§ 47 Abs 3–5 EStG)	146
126. Geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer	147
127. Geschäftsführer	149
127.1 Geschäftsführer (Fremdgeschäftsführer) bzw Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von maximal 25% (nicht wesentlich beteiligter Gesell- schafter-Geschäftsführer)	150
127.2 Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von mehr als 25%	152
128. Gewinnbeteiligung	156
129. Gleitzeitguthaben	160
130. Gratifikationen	162
131. Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag	162
132. Grenzgänger	163

Inhaltsverzeichnis

133. Grenzgänger und Doppelbesteuerungsabkommen	165
134. Gruppenmerkmal	166
135. Haftung (§ 82 EStG; § 67 ASVG)	167
136. Heiratsbeihilfe	169
137. Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile bei der Veranlagung (besonderer Progressionsvorbehalt)	169
138. Homeoffice	169
138.1 Steuerfreie bzw nichtsteuerbare Leistungen des Arbeitgebers	169
138.2 Lohnkonto und Lohnzettel	171
138.3 Pendlerpauschale	171
138.4 Werbungskosten	171
139. Impfungen	175
140. Incentive-Reisen	176
141. Insolvenz-Entgelt (§ 69 Abs 6 EStG)	176
142. Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag (IE)	177
143. Internatskosten	177
144. Jahreskarte	178
145. Jahresnetzkarte	178
146. Jobticket	178
147. Jubiläumsgelder	178
147.1 Jubiläumsgeld als freiwillige Abfertigung	180
148. Kalte Progression	180
149. Kammerumlagen und Pflichtbeiträge zu Versorgungseinrichtungen der Ärztammer	182
150. Kammerumlage 2	182
151. Karenzentschädigung	182
152. Kilometergelder bei Benutzung eines eigenen Kfz	182
153. Kinderbetreuungsgeld (§ 3 Abs 1 Z 5 lit c EStG)	183
154. Kinderbetreuungskosten (§ 34 Abs 9 EStG)	184
155. Kinderfreibetrag (§ 106 a EStG)	184
156. Kirchenbeiträge	184
157. Kommunalsteuer – Prüfung	185
158. Konkurrenzklausele	187
159. Kontoführungskosten für eigene Mitarbeiter	188
160. Konventionalstrafe	188
161. Krankenentgelt	190
161.1 Zeitpunkt der Lohnzettelübermittlung bei Krankenentgelt	190
162. Krankengeld (§ 69 Abs 2 EStG)	192
162.1 Krankengeldzuschüsse	192
163. Kundenbindungsprogramme	193
164. Kündigungsentschädigungen	193

165. Künstliche Befruchtung	197
166. Kurzarbeit – COVID-19-Kurzarbeit	197
167. Kurzarbeitsbeihilfe – Prüfung (§§ 12 ff CFPG)	203
168. Laufende Bezüge	203
169. Lehrbeauftragte	204
170. Lehrlinge	206
171. Lohnabrechnung („Monatslohnzettel“)	208
172. Lohnbescheinigung (§ 84 a EStG)	208
173. Lohnfortzahlung im Krankheitsfall	208
173.1 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Arbeiter und Angestellte	209
173.2 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Lehrlinge	211
173.3 Feiertag – Krankenstand	212
174. Lohnfortzahlung im Katastrophenfall	213
175. Lohnkonto (§ 76 EStG)	214
175.1 Allgemeines	214
175.2 Lohnkontenverordnung	215
176. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 EStG)	216
177. Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)	218
178. Lohnsteuerprüfung – PLB (§ 86 EStG)	219
179. Lohnsteuertarif (§ 66 EStG)	222
179.1 Bruttobezüge – Bemessungsgrundlage (§ 62 EStG)	222
179.2 Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	223
180. Lohn- und Sozialdumping	224
181. Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)	227
182. Lohnzettel (§ 84 EStG)	228
182.1 Inhalt des Lohnzettels	229
183. Lohnzettelarten	230
183.1 Rechtsgrundlage für Lohnzettelarten	231
184. Mankogeld	231
185. Mehrarbeitszeit	231
186. Mitarbeiterbeteiligung (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)	232
187. Mitarbeiterbeteiligungsstiftung (§ 3 Abs 1 Z 15 c und Z 15 d EStG)	232
188. Mitarbeiterrabatte	234
189. Mittagsbetreuung in Pflichtschulen durch den Schulerhalter (§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG)	237
190. Mitversicherung in der Sozialversicherung	237
191. Montagezulage	238
192. Nachtschwerarbeitsbeitrag (NB)	238
193. Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren	238
194. Nachzahlungen und nachträgliche Zahlungen von Arbeitslohn (§ 67 Abs 8 lit c EStG)	239
194.1 Nachzahlungen für das abgelaufene Kalenderjahr bis 15. 2. des Folgejahres ..	239

Inhaltsverzeichnis

194.2	Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre ohne willkürliche Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes	240
194.3	Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre bei willkürlicher Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes	240
194.4	Nachzahlungen für das laufende Kalenderjahr	240
194.5	Nachzahlungen im Zusammenhang mit der Altersteilzeit	240
194.6	Nachzahlungen im Zusammenhang mit dem LSD-BG	241
195.	Nettolohnvereinbarung	242
196.	Neugründungs-Förderungsgesetz	242
197.	Ordensangehörige	243
198.	Öffi-Ticket	244
199.	Partnerschaftsbonus	244
200.	Pauschalierung von Lohnsteuer (§ 69 EStG)	244
201.	Pauschalierung von Lohnsteuernachforderungen (§ 86 Abs 2 EStG)	245
202.	Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	246
202.1	Allgemeines	246
202.2	Pendlerpauschale	246
202.3	Kleines Pendlerpauschale	247
202.4	Großes Pendlerpauschale	248
202.5	Berechnung der Entfernung	250
202.6	Teilstrecken	250
202.7	Mehrfacher Wohnsitz	250
202.8	Wechselschicht	250
202.9	Gleitzeit	251
202.10	Pendlerrechner	251
202.11	Pendlerverordnung	252
202.12	Pendlerpauschale bei mehreren Mittelpunkten der Tätigkeit	252
202.13	Vorliegen von mehreren Dienstverhältnissen	253
202.14	Pendlereuro	253
202.15	Antragstellung (Pendlerpauschale/Pendlereuro) und Haftung	254
202.16	Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen	255
202.17	Pendlerpauschale und Veranlagung	255
202.18	Pendlerpauschale und Pendlereuro – befristete Erhöhung von Mai 2022 bis Juni 2023	255
202.19	Erhöhter Verkehrsabsetzbetrag	257
202.20	Kundenbesuche auf der Strecke Wohnung – Arbeitsstätte	258
202.21	Lehrlingsfreifahrt – Pendlerpauschale	258
202.22	Firmenauto	258
202.23	Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)	258
202.24	Werkverkehr und Kostenbeiträge des Arbeitnehmers (§ 26 Z 5 lit a EStG; § 16 Abs 1 Z 6 lit i EStG)	259
202.25	Zurverfügungstellung einer Wochen-, Monats- oder Jahreskarte (Öffi-Ticket) oder Kostenbeiträge des Arbeitgebers (§ 26 Z 5 lit b EStG)	260
202.26	Pendlerpauschale bei Zurverfügungstellung einer Wochen-, Monats- oder Jahreskarte (Öffi-Ticket) oder Kostenbeiträge des Arbeitgebers (§ 26 Z 5 lit b EStG; § 16 Abs 1 Z 6 lit i EStG)	262
202.27	Gemeinsame Regelungen betreffend Werkverkehr und Öffi-Ticket	262

202.28 Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte, die vom Arbeitgeber ersetzt werden (§ 26 Z 4 lit a EStG)	263
203. Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)	265
204. Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG)	265
204.1 Anspruchsvoraussetzungen	265
204.2 Besteuerung nach Tarif (§ 67 Abs 10 EStG)	266
204.3 Auszahlungszeitpunkt	266
204.4 Übertragung in Pensionskasse	266
204.5 Auszahlung in Teilbeträgen	266
204.6 Dreijahresverteilung	267
204.7 Abfindung von Pensionen durch inländische Pensionskassen	267
205. Pensionsbezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung	268
206. Pensionsbonus	268
207. Pensionskassenbeiträge	269
208. Pflegefreistellung	270
208.1 Anspruch (§ 16 Abs 1 UrlG)	270
208.2 Notwendige Pflege	270
208.3 Nahe Angehörige	271
208.4 Begleitfreistellung	271
208.5 Nachweis	272
208.6 Regelmäßige wöchentliche Arbeitszeit	272
208.7 Erweiterter Pflegefreistellungsanspruch (§ 16 Abs 2 UrlG)	272
208.8 Unterbrechung eines vereinbarten Urlaubs	273
208.9 Entgeltfortzahlungsanspruch	273
209. Pflegegeld	273
210. Pflegekarenz (§ 14c AVRAG)	273
210.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG)	273
210.2 Nahe Angehörige	275
210.3 Arbeitsrechtliche Ansprüche	275
210.4 Rechtsanspruch auf Pflegekarenz	276
210.5 Pflegekarenzgeld	276
211. Pflegeteilzeit (§ 14d AVRAG)	276
211.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG)	276
211.2 Arbeitsrechtliche Ansprüche	278
211.3 Pflegekarenzgeld	279
211.4 Rechtsanspruch auf Pflegeteilzeit	279
212. Pflegetätigkeit	279
213. Pflichtbeiträge	279
214. Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG)	280
214.1 Pflichtveranlagung unbeschränkt Steuerpflichtiger	280
214.2 Pflichtveranlagung beschränkt Steuerpflichtiger	281
215. Poolschwestern	282
216. Postensuchtage	282
217. Prämien	283
218. Prämien für Diensterfindungen	283

Inhaltsverzeichnis

219. Prämien für Verbesserungsvorschläge	284
220. Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108 a EStG)	285
221. Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§§ 108 g – 108 i EStG)	286
221.1 Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG	287
222. Provisionen (§ 25 EStG)	287
223. Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten)	288
224. Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge (PLB)	289
225. Rechtssicherheit bei der Abgrenzung von selbständiger und unselbständiger Tätigkeit	289
225.1 Versicherungszuordnung aufgrund der Anmeldung zur Pflichtversicherung ..	289
225.2 Versicherungszuordnung im Rahmen einer PLB – Prüfung lohnabhängiger Abgaben und Beiträge	290
225.3 Versicherungszuordnung auf Antrag	290
225.4 Bindungswirkung der Versicherungszuordnung für die steuerliche Qualifika- tion der Einkünfte	291
225.5 Überrechnung entrichteter Beiträge bei Umqualifizierung	291
225.6 Inkrafttreten	291
226. Regelbedarfsätze	291
227. Regionaler Klimabonus	292
228. Rehabilitationsgeld (§ 143 a ASVG)	292
229. Reinigung typischer Berufskleidung	292
230. Reisekosten	293
230.1 Allgemeines	293
230.2 Funktionaler Arbeitsplatz	294
230.3 Fahrtkostensätze gemäß § 26 Z 4 lit a EStG	294
230.4 Tages- und Nächtigungsgelder nach § 26 Z 4 EStG	302
230.5 Nächtigungsgelder	305
230.6 Dienstreise in Kombination mit Vor-/Zwischen-/Danach-Privataufenthalt ..	323
230.7 Pauschale Reisekosten für Sportler	324
230.8 Reisekosten für Mitglieder des Betriebsrats und Personalvertreter	325
230.9 Werbungskosten bei beruflich veranlassten Reisen – Abgrenzung zu Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	326
231. Renten aus der Unfallversicherung, nach dem Kriegsofopferversorgungsgesetz und dem Opferfürsorgegesetz	326
232. Repräsentationskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)	327
233. Rückzahlung von Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG)	327
234. Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (§ 69 Abs 5 EStG)	328
235. Sachbezüge (§ 15 EStG; § 49 Abs 1 ASVG)	328
235.1 Firmenauto, Firmenfahrrad, Firmenmotorrad (§ 4 bis § 4b SachbezugswerteV)	330
235.2 Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes (§ 4a SachbezugswerteV)	344
235.3 Dienstwohnung	345
235.4 Wohnraum für Arbeitnehmer in der Land- und Forstwirtschaft	354
235.5 Bonusmeilen	354

235.6	Freie Station (§ 1 SachbezugswerteV)	355
235.7	Zinsensparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG iVm § 5 SachbezugswerteV)	356
235.8	Kostenlos oder verbilligt abgegebene Optionen (§ 7 SachbezugswerteV)	357
235.9	Unentgeltliche Kontoführung	358
235.10	Personalrabatte	358
235.11	Incentive-Reisen	358
235.12	Aliquotierung des Sachbezugswerts (LStR Rz 175)	359
235.13	Sachbezüge nach Ende des Dienstverhältnisses und bei Karenzen	360
236.	Sachzuwendungen	360
237.	Schadenersatzleistungen	360
238.	Schlechtwetterentschädigungsbeitrag	361
239.	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 EStG)	361
240.	Service-Entgelt	364
241.	Soldaten – Steuerbefreiung (§ 3 Z 22 a und b EStG)	365
242.	Solidarabgabe	365
243.	Sonderausgaben (§ 18 EStG)	365
243.1	Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug	365
244.	Sonstige Bezüge (§ 67 EStG; § 49 Abs 2 ASVG)	368
244.1	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	368
244.2	Fälligkeit der Sonderzahlung	368
244.3	Höhe der Sonderzahlung	369
244.4	Wechsel der Beschäftigung	370
244.5	Aliquotierung der Sonderzahlungen	371
244.6	Aliquotierung bei Beendigung des Lehrverhältnisses	371
244.7	Aliquotierung Präsenz-, Zivil- oder Ausbildungsdienst und Mutterschutz	372
244.8	Nachverrechnung von Sonderzahlungen	373
244.9	Kürzung der Sonderzahlungen bei entgeltfreien Zeiten	373
244.10	Sonderzahlung bei Austritt des Arbeitnehmers	373
244.11	Freiwillig gewährte Sonderzahlungen (Gewohnheitsrecht)	374
244.12	Abgabemäßige Behandlung	374
244.13	Maximales Jahressechstel und Aufrollungsverpflichtung des Arbeitgebers (Kontrollsechstel)	382
244.14	Sonstige Bezüge bei Grenzgängern	387
244.15	Sechsteloptimierung – Formel 7	388
245.	Sozialpläne	399
245.1	Abgabenrechtliche Behandlung von Sozialplanzahlungen	399
246.	Sozialversicherungsbeiträge von sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)	405
247.	Sozialversicherungsprüfung (§ 41 a ASVG)	405
248.	Spenden (§ 4 a EStG)	405
249.	Sportlerbegünstigung	406
250.	Sprachkurse	407
251.	Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG)	408
251.1	Steuererklärungspflicht für unbeschränkt Steuerpflichtige	408
251.2	Steuererklärungspflicht für beschränkt Steuerpflichtige	408

Inhaltsverzeichnis

252. Steuerschuldner (§ 83 EStG)	409
253. Stipendien	409
254. Stockablösen eines Versicherungsvertreters	412
255. SV-Rückerstattung	412
256. Tagesmütter	414
257. Tantiemen als Arbeitslohn	415
258. Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG)	415
259. Teilpension	415
260. Teuerungsprämie	416
261. Tod eines Dienstnehmers	418
261.1 Allgemein	418
261.2 Sterbegelder – Todesfallbeiträge	418
261.3 Gesetzliche Abfertigung	419
261.4 Weiterzahlung von Bezügen des verstorbenen Arbeitnehmers bis Monatsende	419
261.5 Bezüge aufgrund von Sonderverträgen an Rechtsnachfolger	419
261.6 Arbeitnehmerveranlagung eines Verstorbenen	419
262. Trinkgelder	420
263. Übernommene Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung	422
263.1 Übernahme im Zusammenhang mit Sachbezügen	422
263.2 Übernahme im Zusammenhang mit Schlechtwetterentschädigung	422
263.3 Übernahme im Zusammenhang mit einer Altersteilzeitvereinbarung	423
263.4 Übernahme im Zusammenhang mit einer PLB	423
263.5 Übernahme bei Vorständen	423
263.6 Übernahme bei Kurzarbeitsunterstützungen	423
263.7 Werbungskosten im Zusammenhang mit übernommenen Sozialversicherungsbeiträgen	424
264. Überstundenzuschläge (§ 68 EStG)	424
264.1 Überstunden bei Teilzeitbeschäftigten	425
264.2 Mehrarbeitszuschläge bei teilzeitbeschäftigten Arbeitnehmern	426
264.3 Herausschälen von Überstundenzuschlägen gemäß § 68 Abs 2 EStG	426
264.4 Nachtarbeit	427
264.5 Herausschälen von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	428
264.6 Überstundenpauschalen	428
264.7 Gleitzeitguthaben	429
264.8 Zulagen und Zuschläge im regelmäßigen Entgelt	429
265. Überwälzung der Lohnsteuer	430
266. Umschulungsmaßnahmen	430
267. Umzugskosten, Übersiedlungskosten (§ 26 Z 6 EStG; § 49 Abs 3 Z 4 ASVG)	431
268. Unentgeltliche Kontoführung	433
269. Unregelmäßigkeiten bei der Abfuhr (§ 79 EStG)	433
270. Unterhaltsabsetzbetrag	433
271. Urlaubsentgelt gemäß § 8 BUAG	434
271.1 Auszahlung durch den Arbeitgeber	435
271.2 Auszahlung durch die BUAK	435

272. Urlaubersatzleistung – Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG)	437
272.1 Abgeltung des nicht verbrauchten Urlaubs in Form einer freiwilligen Abfertigung	438
272.2 Abgeltung von Urlaubstagen im Rahmen eines Vergleichs	438
272.3 Postensuchtage	439
272.4 Urlaubsablöse bei aufrechtem Dienstverhältnis	439
273. Veränderliche Werte in der Sozialversicherung	440
274. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG)	441
274.1 Pflichtveranlagung	441
274.2 Antragsveranlagung	442
274.3 Automatische Veranlagung	442
274.4 Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung	442
275. Veranlagung von unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern	443
276. Vereinsmitglieder und deren Einkünfte	444
276.1 Gewählte Funktionäre	444
276.2 Pauschale Betriebsausgaben/Werbungskosten bei Funktionären und anderen Mitarbeitern im Verein	444
276.3 Kilometergelder, pauschale Fahrt- und Reisekosten	444
276.4 Mitarbeit im Verein	445
276.5 Gewerbetreibende und Freiberufler	446
276.6 Mitarbeiter von Sozialdiensten	446
276.7 Vereinsmitglieder als Dienstnehmer – hauptberufliche Tätigkeit	446
276.8 Vereinsmitglieder als Dienstnehmer – nebenberufliche Tätigkeit	447
276.9 Vereinsmitglieder als neue Selbständige	447
276.10 Vereinsmitglieder als Gewerbetreibende	448
276.11 Vereinsorganwalter und Sozialversicherungspflicht	448
276.12 Unentgeltliche Mitarbeit von Vereinsmitgliedern	448
277. Vergleichssummen	448
277.1 Allgemeines	448
277.2 Abgabenmäßige Behandlung	449
277.3 Kündigungsanfechtung	450
277.4 Vergleichssumme im Zusammenhang mit Anwartschaft gegenüber einer BV-Kasse	450
277.5 Gemeinsame Versteuerung mit anderen Bezügen	450
277.6 Aufteilung einer Vergleichssumme	451
277.7 Enthaltene steuerfreie Bezüge	451
277.8 Ausnahmen von der Besteuerung als Vergleichssumme	451
278. Verjährung	455
279. Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG)	456
280. Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4 EStG)	456
280.1 Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5 EStG)	457
281. Vertretungsärzte/Notärzte	457
282. Verzugszinsen in der Sozialversicherung	458
283. Volontäre	458
284. Vorschüsse	458
285. Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	459

Inhaltsverzeichnis

286. Werbungskosten gemäß § 16 EStG	459
286.1 Gewerkschaftsbeiträge und ähnliche Beiträge für Berufsverbände und Inter- sensvertretungen	460
286.2 Betriebsratumlage	461
286.3 Reisekosten (§ 16 Abs 1 Z 9 EStG)	461
286.4 Fahrtkosten	461
286.5 Schäden aufgrund höherer Gewalt	462
286.6 Abgrenzung zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	462
286.7 Verpflegungsmehraufwand	462
286.8 Mittelpunkt der Tätigkeit an einem Einsatzort	463
286.9 Tagesgelder bei eintägigen Reisen	463
286.10 Nächtigungskosten als Werbungskosten	463
286.11 Nächtigungskosten im Zusammenhang mit einer doppelten Haushaltsführung	464
286.12 Nichtselbständig tätige Tagesmütter – Werbungskosten	464
286.13 Weitere Werbungskosten	464
286.14 Werbungskosten aufgrund der Verordnung zu § 17 Abs 6 EStG	465
287. Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)	472
287.1 Werkverkehr – Spezialfahrzeuge	472
287.2 Steuerliche Behandlung des Werkverkehrs	473
288. Werkzeuggeld	473
289. Widerrechtlich beschaffte Bezüge	474
290. Wiedereingliederungsteilzeitgesetz	474
290.1 Voraussetzungen	474
290.2 Rahmen der Arbeitszeitreduktion	475
290.3 Wiedereingliederungsgeld	475
291. Wiener Dienstgeberabgabe	476
292. Wohnbauförderungsbeitrag (WFB)	477
293. Zählgeld (Fehlgeld, Mankogeld)	478
294. Zehrgeld	478
295. Zeitkonto, Zeitwertkonto	478
296. Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG)	479
296.1 Pensionsnachzahlungen	480
296.2 Nachzahlungen aus dem Insolvenzverfahren	480
296.3 Nachzahlungen von Rehabilitationsgeld, Krankengeld und Leistungen aus der Arbeitslosenversicherung	481
297. Zukunftssicherung des Arbeitgebers für den Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)	481
297.1 Er- und Ablebensversicherung	482
297.2 Durch Arbeitnehmer abgeschlossene Versicherung	483
297.3 Beendigung eines Dienstverhältnisses	483
297.4 Pensionisten	483
297.5 Nachversteuerung durch den Arbeitgeber	483
297.6 Hinterlegung der Versicherungspolizzen	484
297.7 Bezugsumwandlung	484
297.8 Beitragszahlungen des Arbeitnehmers	484
297.9 Übertragung der Zukunftsvorsorgemaßnahme an den neuen Arbeitgeber	484
297.10 Jährliche Prämienleistung	485

298. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	485
299. Zuschläge für Sonntags- und Nachtarbeit (§ 68 EStG)	486
299.1 Sonntagsarbeit	486
299.2 Zuschläge für Ersatzruhetage	487
300. Zuschüsse des Arbeitgebers für Carsharing emissionsfreier Fahrzeuge	487
301. Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG)	488
302. Zuschüsse aus Sozialfonds (§ 3 Abs 1 Z 38 EStG)	490
303. Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG)	491
Checklisten	
Steuerspar-Checkliste	495
Kontroll-Checkliste	497
Meldungs-Checkliste	502
Erledigungs-Checkliste	507
Tabellenteil	
Allgemeine Voraussetzungen zur Steuerberechnung	511
Taglohn	527
Monatslohn Aktive	535
Pensionsbezug	583
Nettotabelle 1	587
Nettotabelle 2	591
Einleitung zu den Sozialversicherungstabellen	595
Sozialversicherungstabellen	597
Anhang	629
Stichwortverzeichnis	631