

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	III
<b>Abkürzungen</b> .....	XXI
<b>Wichtige Neuerungen auf einen Blick</b> .....	XXV
<b>1. Abfertigungen</b> .....	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
<b>2. Abfuhr der Lohnsteuer (§ 79 EStG)</b> .....	19
<b>3. Abgangsentschädigung</b> .....	20
<b>4. Abgeordnete zum Europäischen Parlament</b> .....	20
<b>5. Abschlussprämien (Provision)</b> .....	20
<b>6. Absetzbeträge</b> .....	21
<b>7. Abtretung von Pensionsansprüchen</b> .....	21
<b>8. Alimente an die geschiedene Ehegattin</b> .....	21
<b>9. Alleinerzieherabsetzbetrag</b> .....	22
<b>10. Alleinverdienerabsetzbetrag</b> .....	22
<b>11. Alleinerzieher- und Alleinverdienerabsetzbetrag/Unterhaltsabsetzbetrag – Indexierung für Kinder im Ausland</b> .....	23
<b>12. All-In-Vertrag</b> .....	24
<b>13. Alter des Arbeitnehmers</b> .....	24
13.1 Bonus-Altfälle .....	25
13.2 Entfall Arbeitslosenversicherungsbeitrag .....	25
13.3 Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag .....	25
<b>14. Altersteilzeit</b> .....	25
<b>15. Amtsbescheinigungen und Opferausweise (§ 105 EStG)</b> .....	29
<b>16. Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG)</b> .....	29
16.1 Anmeldung Sozialversicherung .....	29
16.2 Anmeldung fallweise beschäftigter Personen .....	30
<b>17. Arbeitnehmer, Arbeitgeber (§ 47 EStG)</b> .....	30
<b>18. Arbeitsessen</b> .....	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

<b>47. Berücksichtigung des Freibetragsbescheids (§ 64 EStG)</b> .....	66
<b>48. Beruflich veranlasste Reise (§ 16 EStG)</b> .....	66
<b>49. Berufskleidung</b> .....	66
<b>50. Berufsverbände (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)</b> .....	66
<b>51. Beschränkt Steuerpflichtige (§ 70 EStG)</b> .....	67
<b>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)</b> .....	69
<b>53. Betriebliche Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorge</b> .....	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
<b>54. Betriebshilfe</b> .....	78
<b>55. Betriebsratsumlagen (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)</b> .....	78
<b>56. Betriebsstätte (§ 81 EStG)</b> .....	78
<b>57. Betriebsurlaub</b> .....	81
<b>58. Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG; § 49 Abs 3 Z 17 ASVG)</b> .....	81
<b>59. Betrugsbekämpfung</b> .....	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
<b>60. Bezugsumwandlung zu Gunsten Elektro-Kfz/-Fahrrad</b> .....	84
<b>61. Bilanzgeld</b> .....	86
<b>62. Bildungskarenz</b> .....	87
<b>63. Bildungsteilzeit</b> .....	88
<b>64. Blindenbeihilfe (§ 3 Abs 1 Z 3 lit a EStG)</b> .....	89
<b>65. Bonusmeilen</b> .....	89
<b>66. Bundesfinanzgericht</b> .....	89
<b>67. Bücher, Zeitungen</b> .....	90
<b>68. Darlehen des Arbeitgebers (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG; § 15 EStG; § 49 ASVG)</b> .....	90
<b>69. Dienstgeberbeitrag zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe</b> .....	90
69.1 Beitragspflicht .....	90
69.2 Beitragsgrundlage .....	91
69.3 Beitragsfreie Bezüge .....	92
<b>70. Dienstleistungsscheck</b> .....	94
<b>71. Dienstverhältnis</b> .....	95
<b>72. Dienstverhältnis zwischen nahen Angehörigen</b> .....	96
<b>73. Dienstwohnung</b> .....	96
73.1 Dienstwohnung für Arbeitnehmer in der Landwirtschaft .....	96
<b>74. Doppelte Haushaltsführung</b> .....	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

<b>105. Fehlgeld</b> .....	128
<b>106. Feiertagsentlohnung</b> .....	128
106.1 Feiertagsentgelt .....	128
106.2 Feiertagsarbeitsentgelt .....	130
106.3 Feiertagsüberstunden .....	131
<b>107. Ferialpraktikanten</b> .....	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
<b>108. Finanzverwaltung – Neustrukturierung</b> .....	134
<b>109. Firmen-Pkw – Sachbezug für Privatnutzung</b> .....	135
<b>110. Folgeprovisionen</b> .....	135
<b>111. Formel 7</b> .....	136
<b>112. Fortbildungskosten</b> .....	136
<b>113. Freibetrag für sonstige Bezüge</b> .....	137
<b>114. Freibetragsbescheid (§ 63 EStG)</b> .....	137
<b>115. Freie oder verbilligte Abgabe von Getränken</b> (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG; § 49 Abs 3 Z 13 ASVG) .....	138
<b>116. Freie oder verbilligte Beförderung (§ 26 Z 5 EStG; § 49 Abs 3 Z 20 ASVG)</b> .....	139
<b>117. Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG; § 49 Abs 3 Z 12 ASVG)</b> ..	139
<b>118. Freier oder verbilligter Haustrunk</b> .....	142
<b>119. Freigestellte Mitglieder des Betriebsrates und Personalvertreter</b> (§ 68 Abs 7 EStG; § 49 Abs 3 Z 21 ASVG) .....	142
119.1 Reisekosten .....	143
<b>120. Freiwillige Abfertigung</b> .....	143
<b>121. Freiwillige Beiträge zu einer inländischen gesetzlichen Krankenversicherung</b> .....	143
<b>122. Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs 1 Z 16 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 ASVG)</b> ..	144
<b>123. Gefahrenzulage</b> .....	145
<b>124. Geldstrafen – Geldbußen</b> .....	145
<b>125. Gemeinsame Auszahlung von verschiedenen Pensionen (§ 47 Abs 3–5 EStG)</b> .....	146
<b>126. Geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer</b> .....	147
<b>127. Geschäftsführer</b> .....	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
<b>128. Gewinnbeteiligung</b> .....	156
<b>129. Gleitzeitguthaben</b> .....	160
<b>130. Gratifikationen</b> .....	162
<b>131. Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag</b> .....	162
<b>132. Grenzgänger</b> .....	163

## Inhaltsverzeichnis

---

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

<b>165. Künstliche Befruchtung</b> .....	197
<b>166. Kurzarbeit – COVID-19-Kurzarbeit</b> .....	197
<b>167. Kurzarbeitsbeihilfe – Prüfung (§§ 12 ff CFPG)</b> .....	203
<b>168. Laufende Bezüge</b> .....	203
<b>169. Lehrbeauftragte</b> .....	204
<b>170. Lehrlinge</b> .....	206
<b>171. Lohnabrechnung („Monatslohnzettel“)</b> .....	208
<b>172. Lohnbescheinigung (§ 84 a EStG)</b> .....	208
<b>173. Lohnfortzahlung im Krankheitsfall</b> .....	208
173.1 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Arbeiter und Angestellte .....	209
173.2 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Lehrlinge .....	211
173.3 Feiertag – Krankenstand .....	212
<b>174. Lohnfortzahlung im Katastrophenfall</b> .....	213
<b>175. Lohnkonto (§ 76 EStG)</b> .....	214
175.1 Allgemeines .....	214
175.2 Lohnkontenverordnung .....	215
<b>176. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 EStG)</b> .....	216
<b>177. Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)</b> .....	218
<b>178. Lohnsteuerprüfung – PLB (§ 86 EStG)</b> .....	219
<b>179. Lohnsteuertarif (§ 66 EStG)</b> .....	222
179.1 Bruttobezüge – Bemessungsgrundlage (§ 62 EStG) .....	222
179.2 Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG) .....	223
<b>180. Lohn- und Sozialdumping</b> .....	224
<b>181. Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)</b> .....	227
<b>182. Lohnzettel (§ 84 EStG)</b> .....	228
182.1 Inhalt des Lohnzettels .....	229
<b>183. Lohnzettelarten</b> .....	230
183.1 Rechtsgrundlage für Lohnzettelarten .....	231
<b>184. Mankogeld</b> .....	231
<b>185. Mehrarbeitszeit</b> .....	231
<b>186. Mitarbeiterbeteiligung (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)</b> .....	232
<b>187. Mitarbeiterbeteiligungsstiftung (§ 3 Abs 1 Z 15 c und Z 15 d EStG)</b> .....	232
<b>188. Mitarbeiterrabatte</b> .....	234
<b>189. Mittagsbetreuung in Pflichtschulen durch den Schulerhalter</b> (§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG) .....	237
<b>190. Mitversicherung in der Sozialversicherung</b> .....	237
<b>191. Montagezulage</b> .....	238
<b>192. Nachtschwerarbeitsbeitrag (NB)</b> .....	238
<b>193. Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren</b> .....	238
<b>194. Nachzahlungen und nachträgliche Zahlungen von Arbeitslohn</b> (§ 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
<b>195.</b>	<b>Nettolohnvereinbarung</b>	<b>242</b>
<b>196.</b>	<b>Neugründungs-Förderungsgesetz</b>	<b>242</b>
<b>197.</b>	<b>Ordensangehörige</b>	<b>243</b>
<b>198.</b>	<b>Öffi-Ticket</b>	<b>244</b>
<b>199.</b>	<b>Partnerschaftsbonus</b>	<b>244</b>
<b>200.</b>	<b>Pauschalierung von Lohnsteuer (§ 69 EStG)</b>	<b>244</b>
<b>201.</b>	<b>Pauschalierung von Lohnsteuernachforderungen (§ 86 Abs 2 EStG)</b>	<b>245</b>
<b>202.</b>	<b>Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)</b>	<b>246</b>
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
<b>203. Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)</b> . . . . .	265
<b>204. Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG)</b> . . . . .	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
<b>205. Pensionsbezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung</b> . . . . .	268
<b>206. Pensionsbonus</b> . . . . .	268
<b>207. Pensionskassenbeiträge</b> . . . . .	269
<b>208. Pflegefreistellung</b> . . . . .	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
<b>209. Pflegegeld</b> . . . . .	273
<b>210. Pflegekarenz (§ 14c AVRAG)</b> . . . . .	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
<b>211. Pflegeteilzeit (§ 14d AVRAG)</b> . . . . .	276
211.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG) . . . . .	276
211.2 Arbeitsrechtliche Ansprüche . . . . .	278
211.3 Pflegekarenzgeld . . . . .	279
211.4 Rechtsanspruch auf Pflegeteilzeit . . . . .	279
<b>212. Pflegetätigkeit</b> . . . . .	279
<b>213. Pflichtbeiträge</b> . . . . .	279
<b>214. Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG)</b> . . . . .	280
214.1 Pflichtveranlagung unbeschränkt Steuerpflichtiger . . . . .	280
214.2 Pflichtveranlagung beschränkt Steuerpflichtiger . . . . .	281
<b>215. Poolschwestern</b> . . . . .	282
<b>216. Postensuchtage</b> . . . . .	282
<b>217. Prämien</b> . . . . .	283
<b>218. Prämien für Diensterfindungen</b> . . . . .	283

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>219. Prämien für Verbesserungsvorschläge</b> .....	284
<b>220. Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108 a EStG)</b> .....	285
<b>221. Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§§ 108 g – 108 i EStG)</b> .....	286
221.1 Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG .....	287
<b>222. Provisionen (§ 25 EStG)</b> .....	287
<b>223. Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten)</b> .....	288
<b>224. Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge (PLB)</b> .....	289
<b>225. Rechtssicherheit bei der Abgrenzung von selbständiger und unselbständiger Tätigkeit</b> .....	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
<b>226. Regelbedarfsätze</b> .....	291
<b>227. Regionaler Klimabonus</b> .....	292
<b>228. Rehabilitationsgeld (§ 143 a ASVG)</b> .....	292
<b>229. Reinigung typischer Berufskleidung</b> .....	292
<b>230. Reisekosten</b> .....	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
<b>231. Renten aus der Unfallversicherung, nach dem Kriegsofopferversorgungsgesetz und dem Opferfürsorgegesetz</b> .....	326
<b>232. Repräsentationskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)</b> .....	327
<b>233. Rückzahlung von Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG)</b> .....	327
<b>234. Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (§ 69 Abs 5 EStG)</b> .....	328
<b>235. Sachbezüge (§ 15 EStG; § 49 Abs 1 ASVG)</b> .....	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
<b>236.</b>	<b>Sachzuwendungen</b> . . . . .	<b>360</b>
<b>237.</b>	<b>Schadenersatzleistungen</b> . . . . .	<b>360</b>
<b>238.</b>	<b>Schlechtwetterentschädigungsbeitrag</b> . . . . .	<b>361</b>
<b>239.</b>	<b>Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 EStG)</b> . . . . .	<b>361</b>
<b>240.</b>	<b>Service-Entgelt</b> . . . . .	<b>364</b>
<b>241.</b>	<b>Soldaten – Steuerbefreiung (§ 3 Z 22 a und b EStG)</b> . . . . .	<b>365</b>
<b>242.</b>	<b>Solidarabgabe</b> . . . . .	<b>365</b>
<b>243.</b>	<b>Sonderausgaben (§ 18 EStG)</b> . . . . .	<b>365</b>
243.1	Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug . . . . .	365
<b>244.</b>	<b>Sonstige Bezüge (§ 67 EStG; § 49 Abs 2 ASVG)</b> . . . . .	<b>368</b>
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	Abgabenmäßige 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
<b>245.</b>	<b>Sozialpläne</b> . . . . .	<b>399</b>
245.1	Abgabenrechtliche Behandlung von Sozialplanzahlungen . . . . .	399
<b>246.</b>	<b>Sozialversicherungsbeiträge von sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)</b> . . . . .	<b>405</b>
<b>247.</b>	<b>Sozialversicherungsprüfung (§ 41 a ASVG)</b> . . . . .	<b>405</b>
<b>248.</b>	<b>Spenden (§ 4 a EStG)</b> . . . . .	<b>405</b>
<b>249.</b>	<b>Sportlerbegünstigung</b> . . . . .	<b>406</b>
<b>250.</b>	<b>Sprachkurse</b> . . . . .	<b>407</b>
<b>251.</b>	<b>Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG)</b> . . . . .	<b>408</b>
251.1	Steuererklärungspflicht für unbeschränkt Steuerpflichtige . . . . .	408
251.2	Steuererklärungspflicht für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	408

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>252. Steuerschuldner (§ 83 EStG)</b> . . . . .	409
<b>253. Stipendien</b> . . . . .	409
<b>254. Stockablösen eines Versicherungsvertreters</b> . . . . .	412
<b>255. SV-Rückerstattung</b> . . . . .	412
<b>256. Tagesmütter</b> . . . . .	414
<b>257. Tantiemen als Arbeitslohn</b> . . . . .	415
<b>258. Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG)</b> . . . . .	415
<b>259. Teilpension</b> . . . . .	415
<b>260. Teuerungsprämie</b> . . . . .	416
<b>261. Tod eines Dienstnehmers</b> . . . . .	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
<b>262. Trinkgelder</b> . . . . .	420
<b>263. Übernommene Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung</b> . . . . .	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
<b>264. Überstundenzuschläge (§ 68 EStG)</b> . . . . .	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
<b>265. Überwälzung der Lohnsteuer</b> . . . . .	430
<b>266. Umschulungsmaßnahmen</b> . . . . .	430
<b>267. Umzugskosten, Übersiedlungskosten (§ 26 Z 6 EStG; § 49 Abs 3 Z 4 ASVG)</b> . . . . .	431
<b>268. Unentgeltliche Kontoführung</b> . . . . .	433
<b>269. Unregelmäßigkeiten bei der Abfuhr (§ 79 EStG)</b> . . . . .	433
<b>270. Unterhaltsabsetzbetrag</b> . . . . .	433
<b>271. Urlaubsentgelt gemäß § 8 BUAG</b> . . . . .	434
271.1 Auszahlung durch den Arbeitgeber . . . . .	435
271.2 Auszahlung durch die BUAK . . . . .	435

<b>272. Urlaubersatzleistung – Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG)</b> . . . . .	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
<b>273. Veränderliche Werte in der Sozialversicherung</b> . . . . .	440
<b>274. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG)</b> . . . . .	441
274.1 Pflichtveranlagung . . . . .	441
274.2 Antragsveranlagung . . . . .	442
274.3 Automatische Veranlagung . . . . .	442
274.4 Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung . . . . .	442
<b>275. Veranlagung von unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern</b> . . . . .	443
<b>276. Vereinsmitglieder und deren Einkünfte</b> . . . . .	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
<b>277. Vergleichssummen</b> . . . . .	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
<b>278. Verjährung</b> . . . . .	455
<b>279. Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG)</b> . . . . .	456
<b>280. Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4 EStG)</b> . . . . .	456
280.1 Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5 EStG) . . . . .	457
<b>281. Vertretungsärzte/Notärzte</b> . . . . .	457
<b>282. Verzugszinsen in der Sozialversicherung</b> . . . . .	458
<b>283. Volontäre</b> . . . . .	458
<b>284. Vorschüsse</b> . . . . .	458
<b>285. Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer</b> . . . . .	459

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>286. Werbungskosten gemäß § 16 EStG</b> .....	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
<b>287. Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)</b> .....	472
287.1 Werkverkehr – Spezialfahrzeuge .....	472
287.2 Steuerliche Behandlung des Werkverkehrs .....	473
<b>288. Werkzeuggeld</b> .....	473
<b>289. Widerrechtlich beschaffte Bezüge</b> .....	474
<b>290. Wiedereingliederungsteilzeitgesetz</b> .....	474
290.1 Voraussetzungen .....	474
290.2 Rahmen der Arbeitszeitreduktion .....	475
290.3 Wiedereingliederungsgeld .....	475
<b>291. Wiener Dienstgeberabgabe</b> .....	476
<b>292. Wohnbauförderungsbeitrag (WFB)</b> .....	477
<b>293. Zählgeld (Fehlgeld, Mankogeld)</b> .....	478
<b>294. Zehrgeld</b> .....	478
<b>295. Zeitkonto, Zeitwertkonto</b> .....	478
<b>296. Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG)</b> .....	479
296.1 Pensionsnachzahlungen .....	480
296.2 Nachzahlungen aus dem Insolvenzverfahren .....	480
296.3 Nachzahlungen von Rehabilitationsgeld, Krankengeld und Leistungen aus der Arbeitslosenversicherung .....	481
<b>297. Zukunftssicherung des Arbeitgebers für den Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)</b>	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

---

<b>298. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag</b> .....	485
<b>299. Zuschläge für Sonntags- und Nachtarbeit (§ 68 EStG)</b> .....	486
299.1 Sonntagsarbeit .....	486
299.2 Zuschläge für Ersatzruhetage .....	487
<b>300. Zuschüsse des Arbeitgebers für Carsharing emissionsfreier Fahrzeuge</b> .....	487
<b>301. Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG)</b> .....	488
<b>302. Zuschüsse aus Sozialfonds (§ 3 Abs 1 Z 38 EStG)</b> .....	490
<b>303. Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG)</b> .....	491
<b>Checklisten</b>	
Steuerspar-Checkliste .....	495
Kontroll-Checkliste .....	497
Meldungs-Checkliste .....	502
Erledigungs-Checkliste .....	507
<b>Tabellenteil</b>	
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
<b>Anhang</b> .....	629
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	631