
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	21
2.3.7.5 Benützung mehrerer firmeneigener Kfz zu privaten Zwecken von einem Arbeitnehmer	21
2.3.7.6 Fahrgemeinschaft	22
2.3.7.7 Kostenbeitrag des Arbeitnehmers	22
2.3.7.8 Verkauf von firmeneigenen Kfz an Arbeitnehmer	23
2.3.7.9 Pendlerpauschale 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	25
2.3.8.2 Sondergenehmigung für Gemeindebedienstete	25
2.3.8.3 Kostenbeitrag des Arbeitnehmers	26
2.3.9 Sachbezug – Freie Station	26
2.3.10 Sachbezug – Wohnraum	27
2.3.10.1 Wohnungen im Betriebsvermögen	27
2.3.10.2 Angemietete Wohnung	33

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	43
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	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	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
3.9 Übernahme der Kosten für Wochen-, Monats- oder Jahreskarten (Öffi-Ticket)	55
3.10 Homeoffice-Pauschale (HOP)	55
4. Reisekostenregelung	57
4.1 Dienstreisen	57
4.2 Sozialversicherungsrechtliche Einordnung	57
4.3 Einkommensteuerrechtliche Einordnung	58
4.3.1 Weiterer Mittelpunkt der Tätigkeit	59
4.3.2 Weiterer Mittelpunkt der Tätigkeit bei Dienstreisen nach dem 1. Tatbestand	59
4.3.3 Weiterer Mittelpunkt der Tätigkeit bei Dienstreisen nach dem 2. Tatbestand	60
4.3.4 Taggelder bei Inlandsdienstreisen	61
4.3.5 Taggelder bei Auslandsdienstreisen	62
4.3.6 Nächtigungsgelder – Inlandsdienstreise	63
4.3.7 Nächtigungsgelder – Auslandsdienstreise	64
4.3.8 Fahrkostenvergütungen	65
4.3.9 Abgrenzung Dienstreisen Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	66
4.3.10 Familienheimfahrten	67
4.3.11 § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988 – Reiseaufwandsentschädigungen, soweit sie nicht gem § 26 Z 4 EStG 1988 zu berücksichtigen sind	71

4.3.12	Taggelder nach den Bestimmungen des § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988	71
4.3.13	Begünstigte Tätigkeiten	72
4.3.14	Lohngestaltende Vorschrift iSd § 3 Abs 1 Z 16b EStG 1988	73
4.3.15	Nächtigungsgeld	73
4.3.16	DB, DZ, KommSt und Betriebliche Vorsorgekasse	74
5.	Steuerbefreiungen	75
5.1	Teilnahme an Betriebsveranstaltungen, Dienst- und Firmenjubiläen	75
5.2	Freie/verbilligte Mahlzeiten – Essensgutscheine	76
5.3	Getränke im Betrieb	77
5.4	Benützung von Einrichtungen und Anlagen sowie Gesundheitsförderungen	78
5.5	Verbilligter/Kostenloser Besuch von Schulen	79
5.6	Ladestation für Elektroautos	79
5.7	Freiwillige Zuwendungen des Arbeitgebers zu Begräbniskosten (§ 3 Abs 1 Z 19 EStG 1988; § 49 Abs 3 Z 11 lit c ASVG)	79
6.	Vom Arbeitgeber berücksichtbare Werbungskosten (WK-Pauschale, SV-Dienstnehmeranteil, Pendlerpauschale, Freibetragsbescheid)	81
6.1	Freibetragsbescheid (§ 63 EStG 1988)	81
6.2	Werbungskosten (§ 16 EStG 1988)	82
6.2.1	Pendlerpauschale	83
7.	Sonderzahlungen	85
7.1	Höhe der Sonderzahlung	85
7.2	Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	86
7.2.1	Arbeitslosenversicherung	86
7.2.2	Höchstbeitragsgrundlage	87
7.3	Lohnsteuerrechtliche Beurteilung	87
7.3.1	Jahressechstel	87
7.3.1.1	Nicht ins Jahressechstel einzubeziehen	88
7.3.1.2	Jahressechstel bei Arbeitsbeginn während eines Kalenderjahres	88
7.3.1.3	Der Freibetrag	88
7.3.1.4	Freigrenze	89
7.3.2	Steuersatz	90
7.3.3	Verrechnung der sonstigen Bezüge	90
7.3.4	Sechstelüberschreitungen	91
7.3.5	Vorgangsweise bei einer Sonderzahlung über der Höchstbeitragsgrundlage	92
7.3.6	Aufrollung (§ 77 Abs 4 EStG 1988)	92
7.4	Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer	92
7.5	Betriebliche Vorsorgekasse	92
8.	Spezielle Sonderzahlungen	95
8.1	Abfertigungen „Alt“ (Gesetzliche – kollektivvertragliche Abfertigung)	95
8.1.1	Begriff „letzter“ Monat („letzter laufende Bezug“)	97
8.1.2	Fälligkeit der Abfertigung	98

8.2	Gesetzliche Abfertigungsansprüche in Verbindung mit dem BMSVG	98
8.2.1	Arbeitnehmer im „alten System“	98
8.2.2	Einfrieren von Ansprüchen	98
8.2.3	Vollübertritt	99
8.2.4	Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	99
8.2.5	Lohnsteuerrechtliche Beurteilung	99
8.2.5.1	Prozentsatzmethode	100
8.2.5.2	Vervielfacher- oder Quotientenmethode	100
8.3	Sonderfälle bei der Besteuerung von Abfertigungen	100
8.3.1	Ausgliederung der Abfertigungsansprüche	100
8.3.2	Besteuerung bei Änderungskündigungen	100
8.3.3	Besteuerung bei verschobenem Auszahlungszeitpunkt	101
8.3.4	Besteuerung im Zuge von Umgründung oder Betriebsveräußerung	101
8.3.5	Besteuerung bei Konzernversetzung	101
8.3.6	Besteuerung bei Erhöhung der Gesellschaftsanteile	102
8.3.7	Vorliegen von Beschäftigungszeiten als Gesellschafter einer KG	102
8.3.8	Abfertigungen an Mitglieder des Vorstands einer Aktiengesellschaft	102
8.4	Dienstgeberbeitrag, Zuschlag zum DB, KommSt	103
8.5	Betriebliche Vorsorgekasse	103
8.6	Vergleichszahlungen – Kündigungsentschädigungen – Nachzahlungen	103
8.6.1	Vergleichszahlungen (§ 67 Abs 8 lit a EStG 1988, Rz 1103 LStR 2002)	104
8.6.2	Kündigungsentschädigungen (§ 67 Abs 8 lit b EStG 1988, Rz 1104 LStR 2002)	105
8.6.3	Nachzahlungen (§ 67 Abs 8 lit c EStG 1988, Rz 1105 ff LStR 2002)	106
8.7	Urlaubersatzleistung	107
8.7.1	Berechnung der Ersatzleistung	107
8.7.1.1	Laufende Bezüge	107
8.7.1.2	Sonderzahlungen	107
8.7.1.3	Berechnung	108
8.7.1.4	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	108
8.7.1.5	Lohnsteuerrechtliche Beurteilung	108
8.7.2	Ausstellung Lohnzettel	108
8.7.3	Dienstgeberbeitrag, Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag, Kommunalsteuer	109
8.7.4	Betriebliche Vorsorgekasse	109
9.	Fälligkeit der Abgaben	111
9.1	Verspätete Entrichtung	111
9.2	Lohnsteuer	111
9.3	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	112
9.3.1	Beitragspflicht	112
9.3.2	Dienstnehmer	112
9.3.3	Beitragsgrundlage	113
9.3.4	Beitragsfreie Entgelte	113
9.3.5	Begünstigung für Kleinbetriebe	114
9.3.6	Beitragshöhe (§ 41 Abs 5 FLAG 1967)	114

9.4	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kammerumlage II (§ 122 WKG)	114
9.4.1	Beitragspflicht	114
9.4.2	Beitragsgrundlage	115
9.5	Kommunalsteuer	115
10.	Der (Lohn-)Steuertarif und die Steuerabsetzbeträge	117
10.1	Tarif-Steuersätze	117
10.2	Absetzbeträge	118
10.2.1	Familienbonus Plus	118
10.2.2	Alleinverdienerabsetzbetrag	119
10.2.2.1	Ermittlung des Grenzbetrages	120
10.2.3	Alleinerzieherabsetzbetrag	120
10.2.4	Antragstellung – AVAB/AEAB/Familienbonus Plus	121
10.2.5	Haftung des Arbeitgebers bzgl Falschangaben	121
10.2.6	Verkehrsabsetzbetrag	121
10.2.7	Pendlereuro	122
10.2.8	Pensionistenabsetzbetrag	123
10.3	Effektivtabelle für das Jahr 2023	124
10.4	Berechnungsschema	125
11.	Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge (§ 68 EStG 1988)	127
11.1	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen	127
11.1.1	Arbeitsrechtlich	127
11.1.2	Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	127
11.1.3	Lohnsteuerrechtliche Beurteilung	127
11.2	Schmutzzulagen	129
11.3	Erschwerniszulagen	129
11.4	Gefahrenzulagen	130
11.5	SEG-Zulagen – Zeitliches Überwiegen	130
11.6	SEG-Zulagen – Überzahlung	131
11.7	Zulagen im regelmäßigen Entgelt	131
11.8	Nachweis	132
11.9	Pauschale Zulagen	132
11.10	Dienstgeberbeitrag und Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	132
11.11	Kommunalsteuer	132
11.12	Betriebliche Vorsorgekasse	132
12.	Zufluss, Lohnzahlungszeitraum sowie Einbehaltung	133
12.1	Lohnzahlungszeitraum	133
12.2	Einbehaltung und Abfuhr der Lohnsteuer	134
13.	Das Allgemeine Sozialversicherungsgesetz	137
13.1	Gesetzliche Grundlage	137
13.2	Geltungsbereich	137
13.3	Beschäftigung im Inland (§ 3 Abs 1 ASVG)	137
13.4	Versicherungsmaß	137

13.5	Vollversicherung (§ 4 ASVG)	137
13.5.1	Niedrige Einkommen – Arbeitslosenversicherung	138
13.5.2	Anteil des Arbeitgebers	140
13.5.3	Beiträge und Umlagen	140
13.5.4	Unfallversicherung	141
13.5.5	Sonstige Beiträge bei leitenden Angestellten	141
13.5.6	Von der Vollversicherung ausgenommene Personen	141
13.6	Teilversicherung	141
13.7	Beitragsverrechnung mit der österreichischen Gesundheitskasse	142
13.7.1	Vorschreibeverfahren (§ 33 ASVG)	142
13.7.2	Lohnsummenverfahren (§ 58 Abs 4 ASVG)	143
13.8	An- und Abmeldung (§ 33 Abs 1 ASVG)	143
13.8.1	Abmeldung des Dienstnehmers	143
13.9	Pflichtversicherung bei freien Dienstnehmern (§ 4 Abs 4 ASVG)	143
13.9.1	Beginn der Pflichtversicherung bei einem freien Dienstverhältnis	144
13.9.2	Ende der Pflichtversicherung (§ 11 ASVG)	144
13.9.3	Ende der Pflichtversicherung bei freiem Dienstverhältnis (§ 12 ASVG)	144
13.10	Beitragszuschläge (§ 113 ASVG)	145
13.11	Beispiele für beitragsfreie Entgelte in der Sozialversicherung (§ 49 Abs 3 ASVG)	145
13.12	Überblick zum neuen Melde- und Abrechnungssystem	146
14.	e-card	149
14.1	Mehrfachbeschäftigung	149
14.2	Mitversicherte Angehörige	149
14.3	Mehrfach geringfügige Beschäftigung	150
14.4	Meldung und Abfuhr	150
	Stichwortverzeichnis	151

Das Streben nach Klarheit und Lesbarkeit veranlasst uns dazu, im Text auf die gleichberechtigte Verwendung aller Geschlechter zu verzichten. Männliche und weibliche Formen beziehen sich im Zweifel in gleicher Weise auf die Entsprechungen anderer Geschlechter.