

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	21
5. Abschlussprämien (Provision)	21
6. Absetzbeträge	21
7. Abtretung von Pensionsansprüchen	22
8. Alimente an die geschiedene Ehegattin	22
9. Alleinerzieherabsetzbetrag	22
10. Alleinverdienerabsetzbetrag	22
11. All-In-Vertrag	24
12. Alter des Arbeitnehmers	24
12.1 Bonus-Altfälle	24
12.2 Entfall Arbeitslosenversicherungsbeitrag	25
12.3 Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag	25
13. Altersteilzeit	25
14. Amtsbescheinigungen und Opferausweise (§ 105 EStG)	29
15. Anmeldung des Arbeitnehmers (§ 128 EStG)	29
15.1 Anmeldung Sozialversicherung	30
15.2 Anmeldung fallweise beschäftigter Personen	30
16. Arbeitnehmer, Arbeitgeber (§ 47 EStG)	31
17. Arbeitsessen	31
18. Arbeitskleidung (§ 26 Z 1 EStG)	32
19. Arbeitslohn (§ 25 EStG)	33
rdb.at/lohnsteuer	V

Inhaltsverzeichnis

20. Arbeitslosengeld, Notstandshilfe	35
21. Arbeitslosenversicherungsbeitrag	36
22. Arbeitsschutzkleidung	37
23. Arbeitsvergütungen und Geldbelohnungen gemäß §§ 51 – 55 StVG (§ 3 Abs 1 Z 31 EStG)	37
24. Arbeitsverhältnis zwischen Verwandten	37
25. Aufrollung der Lohnzahlungszeiträume (§ 77 Abs 3 EStG)	37
26. Aufwendungen für Kraftfahrzeuge als Arbeitsmittel (§ 16 Abs 1 Z 7 EStG)	39
27. Ausbildungskosten	39
28. Ausgleichstaxe	41
29. Aushilfskräfte	41
30. Auskunftspflicht der Behörde (§ 90 EStG; § 43 a ASVG)	41
31. Auslagenersatz (§ 26 Z 2 EStG; § 49 Abs 3 Z 1 ASVG)	42
32. Auslandseinkünfte inländischer Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	43
32.1 Steuerliche Begünstigung	43
32.2 Begünstigte Tätigkeiten	44
32.3 Dauer der Entsendung	44
32.4 Erschwerende Umstände	46
32.5 Verlust der Steuerfreiheit	47
32.6 Auslandstätigkeit im Rahmen einer Altersteilzeitregelung	48
32.7 Berücksichtigung von Werbungskosten	48
32.8 Lohnverrechnung	48
32.9 Ausstellen des Lohnzettels	49
33. Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	49
34. Autorenhonorare	54
35. Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetz	54
36. Bausparen	54
37. Beförderung der Dienstnehmer bei Beförderungsunternehmen	55
38. Begräbniskosten	55
38.1 Begräbniskostenzuschuss (§ 3 Abs 1 Z 19 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 lit c ASVG)	56
39. Begünstigte Auslandstätigkeit (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG)	56
40. Behinderte (§ 35 EStG)	56
40.1 Behinderung und Lohnverrechnung	59
41. Beitragsgrundlage der Sozialversicherung (§ 49 Abs 1 ASVG)	60
42. Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)	61
43. Benützung einer arbeitgebereigenen elementaren Bildungseinrichtung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit c EStG)	61
44. Benützung von Einrichtungen und Anlagen sowie Gesundheitsförderungen (§ 3 Abs 1 Z 13 lit a EStG)	62
45. Berechnung der Lohnsteuer (§ 66 EStG)	65
45.1 Effektivtabellen	65
45.2 Anwendung der Effektivtabellen	67
46. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	68

47. Berücksichtigung des Freibetragsbescheids (§ 64 EStG)	69
48. Beruflich veranlasste Reise (§ 16 EStG)	69
49. Berufskleidung	70
50. Berufsverbände (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	70
51. Beschränkt Steuerpflichtige (§ 70 EStG)	70
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)	72
53. Betriebliche Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorge	74
53.1 Höhe des Beitrags – Beginn der Beitragspflicht	75
53.2 Ende der Beitragsleistung	76
53.3 Bemessungsgrundlage	76
53.4 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 6 Abs 4 BMSVG)	76
53.5 Keine Beitragspflicht	79
53.6 Beitragsentrichtung	79
53.7 Steuerliche Auswirkung	80
54. Betriebshilfe	81
55. Betriebsratsumlagen (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG)	81
56. Betriebsstätte (§ 81 EStG)	81
57. Betriebsurlaub	84
58. Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG; § 49 Abs 3 Z 17 ASVG)	84
59. Betrugsbekämpfung	86
59.1 Nettolohnvereinbarung bei illegaler Beschäftigung (§ 62a EStG)	86
59.2 Nettolohnvereinbarung bei wissentlicher Unterlassung des Lohnsteuerabzuges	86
59.3 Keine Barzahlung für Dienstnehmer bei Bauleistungen	87
60. Bezugsumwandlung zu Gunsten Elektro-Kfz/-Fahrrad	87
61. Bilanzgeld	90
62. Bildungskarenz	91
63. Bildungsteilzeit	92
64. Blindenbeihilfe (§ 3 Abs 1 Z 3 lit a EStG)	93
65. Bonusmeilen	93
66. Bundesfinanzgericht	93
67. Bücher, Zeitungen	94
68. Darlehen des Arbeitgebers (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG; § 15 EStG; § 49 ASVG)	94
69. Dienstgeberbeitrag zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe	94
69.1 Beitragspflicht	94
69.2 Beitragsgrundlage	95
69.3 Beitragsfreie Bezüge	96
70. Dienstleistungsscheck	98
71. Dienstverhältnis	99
72. Dienstverhältnis zwischen nahen Angehörigen	100
73. Dienstwohnung	100
73.1 Dienstwohnung für Arbeitnehmer in der Landwirtschaft	100
74. Doppelte Haushaltsführung	100

Inhaltsverzeichnis

75. Durchlaufende Gelder (§ 26 Z 2 EStG)	102
76. E-Card-Gebühr	102
77. Einbehaltung der Lohnsteuer (§ 78 EStG)	103
78. Einkommen (§ 2 EStG)	104
79. Einkünfte von dritter Seite	104
80. Einmalprämien	106
81. Einschleifregel (§ 77 Abs 4 EStG)	108
82. Entgelt in der Sozialversicherung	109
83. Entschädigung für die Tätigkeit in Wahlbehörden	109
84. Entschädigung für Verdienstentgang	110
85. Entschädigung im Zusammenhang mit der Stornierung eines Urlaubs	111
86. Entschädigung nach dem Gleichbehandlungsgesetz	111
87. Entschädigung nach dem Epidemiegesetz	112
88. Entstehung der Lohnsteuerschuld	113
89. Entwicklungshelfer (§ 3 Abs 1 Z 11 lit b EStG)	113
90. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)	113
91. Ersatzleistung für Urlaub	114
92. Erschwerniszulage	114
93. Essensbons (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG)	114
94. Expatriates	114
95. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	114
96. Fälligkeit der Lohnsteuer (§ 79 EStG)	114
97. Fälligkeit der Sozialversicherung	115
98. Fälligkeit von DB, DZ und KommSt	115
99. Fallweise Beschäftigte	116
100. Familienbeihilfen	116
100.1 Zusammenstellung – Familienbeihilfe	117
101. Familienbonus Plus	117
101.1 Ausgestaltung des Absetzbetrages	118
101.2 Höhe des Anspruches	119
101.3 Anspruchsberechtigte	119
101.4 Kindermehrbetrag für Geringverdiener	123
101.5 Familienbonus Plus bei beschränkt Steuerpflichtigen	125
101.6 Monatslohnzettel	125
101.7 Berücksichtigung des Familienbonus Plus im Rahmen der Lohnverrechnung	125
101.8 Haftung des Arbeitgebers	126
101.9 Behandlung des Familienbonus Plus im Rahmen der Veranlagung	127
102. Familienheimfahrten	128
102.1 Familienheimfahrten, die vom Arbeitgeber getragen werden	129
103. Familienhospizkarenz (§ 14a und § 14b AVRAG)	129
104. Familienwohnsitz	131
105. Familienzeitbonus	131

106. Fehlgeld	132
107. Feiertagsentlohnung	133
107.1 Feiertagsentgelt	133
107.2 Feiertagsarbeitsentgelt	135
107.3 Feiertagsüberstunden	136
108. Ferialpraktikanten	137
108.1 Ferialpraktikant ohne Taschengeld	138
108.2 Ferialpraktikant mit Taschengeld	138
108.3 Sonderfall – Praktikanten aus Hochschulstudien	138
108.4 Sonderfall – Praktikanten im Hotel- und Gastgewerbe	138
108.5 Ausländische Ferialpraktikanten	139
109. Finanzverwaltung – Neustrukturierung	139
110. Firmen-Pkw – Sachbezug für Privatnutzung	140
111. Folgeprovisionen	140
112. Formel 7	141
113. Fortbildungskosten	141
114. Freibetrag für sonstige Bezüge	142
115. Freibetragsbescheid (§ 63 EStG)	142
116. Freie oder verbilligte Abgabe von Getränken (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG; § 49 Abs 3 Z 13 ASVG)	143
117. Freie oder verbilligte Beförderung (§ 26 Z 5 EStG; § 49 Abs 3 Z 20 ASVG)	143
118. Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG; § 49 Abs 3 Z 12 ASVG) ..	144
119. Freier oder verbilligter Hausrunk	147
120. Freigestellte Mitglieder des Betriebsrates und Personalvertreter (§ 68 Abs 7 EStG; § 49 Abs 3 Z 21 ASVG)	147
120.1 Reisekosten	148
121. Freiwillige Abfertigung	148
122. Freiwillige Beiträge zu einer inländischen gesetzlichen Krankenversicherung	148
123. Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs 1 Z 16 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 ASVG) ..	149
124. Gefahrenzulage	150
125. Geldstrafen – Geldbußen	150
126. Gemeinsame Auszahlung von verschiedenen Pensionen (§ 47 Abs 3–5 EStG)	151
127. Geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer	152
128. Geschäftsführer	155
128.1 Geschäftsführer (Fremdgeschäftsführer) bzw Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von maximal 25% (nicht wesentlich beteiligter Gesellschafter-Geschäftsführer)	155
128.2 Gesellschafter-Geschäftsführer mit einer Beteiligung von mehr als 25%	157
129. Gesundheitsförderung	161
130. Gewinnbeteiligung	161
131. Gleitzeitguthaben	166
132. Gratifikationen	167
133. Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag	168

Inhaltsverzeichnis

134. Grenzgänger	169
135. Grenzgänger und Doppelbesteuerungsabkommen	170
136. Gruppenmerkmal	172
137. Haftung (§ 82 EStG; § 67 ASVG)	173
138. Heiratsbeihilfe	174
139. Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile bei der Veranlagung (besonderer Progressionsvorbehalt)	174
140. Homeoffice	175
140.1 Steuerfreie bzw nichtsteuerbare Leistungen des Arbeitgebers	175
140.2 Lohnkonto und Lohnzettel	176
140.3 Pendlerpauschale	176
140.4 Werbungskosten	177
140.5 Mobilien	178
141. Impfungen	180
142. Incentive-Reisen	181
143. Insolvenz-Entgelt (§ 69 Abs 6 EStG)	181
144. Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag (IE)	182
145. Internatskosten	183
146. Jahreskarte	183
147. Jahresnetzkarte	183
148. Jobticket	184
149. Jubiläumsgelder	184
149.1 Jubiläumsgeld als freiwillige Abfertigung	185
150. Kalte Progression	185
151. Kammerumlagen und Pflichtbeiträge zu Versorgungseinrichtungen der Ärztekammer	187
152. Kammerumlage 2	188
153. Karenzentschädigung	188
154. Kilometergelder bei Benutzung eines eigenen Kfz	188
155. Kinderbetreuungsgeld (§ 3 Abs 1 Z 5 lit c EStG)	189
156. Kinderbetreuungskosten (§ 34 Abs 9 EStG)	190
157. Kinderfreibetrag (§ 106 a EStG)	190
158. Kirchenbeiträge	190
159. Kommunalsteuer – Prüfung	191
160. Konkurrenzklausele	193
161. Kontoführungskosten für eigene Mitarbeiter	194
162. Konventionalstrafe	194
163. Krankenentgelt	195
163.1 Zeitpunkt der Lohnzettelübermittlung bei Krankenentgelt	196
164. Krankengeld (§ 69 Abs 2 EStG)	197
164.1 Krankengeldzuschüsse	198
165. Kundenbindungsprogramme	198

X

rdb.at/lohnsteuer

166. Kündigungsentschädigungen	198
167. Künstliche Befruchtung	202
168. Kurzarbeit – COVID-19-Kurzarbeit	202
169. Kurzarbeitsbeihilfe – Prüfung (§§ 12 ff CFPG)	206
170. Laufende Bezüge	207
171. Lehrbeauftragte	208
172. Lehrlinge	210
173. Lohnabrechnung („Monatslohnzettel“)	211
174. Lohnbescheinigung (§ 84 a EStG)	211
175. Lohnfortzahlung im Krankheitsfall	212
175.1 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Arbeiter und Angestellte	212
175.2 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Lehrlinge	215
175.3 Feiertag – Krankenstand	215
176. Lohnfortzahlung im Katastrophenfall	217
177. Lohnkonto (§ 76 EStG)	217
177.1 Allgemeines	217
177.2 Lohnkontenverordnung	219
178. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 EStG)	220
179. Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)	222
180. Lohnsteuerprüfung – PLB (§ 86 EStG)	222
181. Lohnsteuertarif (§ 66 EStG)	225
181.1 Bruttobezüge – Bemessungsgrundlage (§ 62 EStG)	226
181.2 Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG)	226
182. Lohn- und Sozialdumping	227
183. Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)	230
184. Lohnzettel (§ 84 EStG)	231
184.1 Inhalt des Lohnzettels	232
185. Lohnzettelarten	234
185.1 Rechtsgrundlage für Lohnzettelarten	235
186. Mankogeld	235
187. Mehrarbeit	235
188. Mitarbeiterbeteiligung (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)	236
189. Mitarbeiterbeteiligungsstiftung (§ 3 Abs 1 Z 15 c und Z 15 d EStG)	236
190. Mitarbeiterrabatte	238
191. Mittagsbetreuung in Pflichtschulen durch den Schulerhalter (§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG)	240
192. Mitversicherung in der Sozialversicherung	241
193. Montagezulage	241
194. Nachtschwerarbeitsbeitrag (NB)	241
195. Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren	241
196. Nachzahlungen und nachträgliche Zahlungen von Arbeitslohn (§ 67 Abs 8 lit c EStG)	242

196.1	Nachzahlungen für das abgelaufene Kalenderjahr bis 15. 2. des Folgejahres . . .	243
196.2	Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre ohne willkürliche Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes	243
196.3	Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre bei willkürlicher Verschiebung des Auszahlungszeitpunktes	244
196.4	Nachzahlungen für das laufende Kalenderjahr	244
196.5	Nachzahlungen im Zusammenhang mit der Altersteilzeit	244
196.6	Nachzahlungen im Zusammenhang mit dem LSD-BG	244
197.	Nettolohnvereinbarung	245
198.	Neugründungs-Förderungsgesetz	245
199.	Ordensangehörige	247
200.	Öffi-Ticket	247
201.	Partnerschaftsbonus	247
202.	Pauschalierung von Lohnsteuer (§ 69 EStG)	248
203.	Pauschalierung von Lohnsteuernachforderungen (§ 86 Abs 2 EStG)	249
204.	Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG)	249
204.1	Allgemeines	249
204.2	Pendlerpauschale	249
204.3	Kleines Pendlerpauschale	251
204.4	Großes Pendlerpauschale	251
204.5	Berechnung der Entfernung	253
204.6	Teilstrecken	253
204.7	Mehrfacher Wohnsitz	254
204.8	Wechselschicht	254
204.9	Gleitzeit	254
204.10	Pendlerrechner	254
204.11	Pendlerverordnung	255
204.12	Pendlerpauschale bei mehreren Mittelpunkten der Tätigkeit	256
204.13	Vorliegen von mehreren Dienstverhältnissen	256
204.14	Pendlereuro	256
204.15	Antragstellung (Pendlerpauschale/Pendlereuro) und Haftung	257
204.16	Pendlerpauschale bei mehreren Dienstverhältnissen	258
204.17	Pendlerpauschale und Veranlagung	259
204.18	Erhöhter Verkehrsabsatzbetrag	259
204.19	Kundenbesuche auf der Strecke Wohnung – Arbeitsstätte	259
204.20	Lehrlingsfreifahrt – Pendlerpauschale	260
204.21	Firmenauto	260
204.22	Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)	260
204.23	Werkverkehr und Kostenbeiträge des Arbeitnehmers (§ 26 Z 5 lit a EStG; § 16 Abs 1 Z 6 lit i EStG)	261
204.24	Zurverfügungstellung einer Wochen-, Monats- oder Jahreskarte (Öffi-Ticket) oder Kostenbeiträge des Arbeitgebers (§ 26 Z 5 lit b EStG)	262
204.25	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)	263
204.26	Gemeinsame Regelungen betreffend Werkverkehr und Öffi-Ticket	264

204.27 Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte, die vom Arbeitgeber ersetzt werden (§ 26 Z 4 lit a EStG)	265
205. Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG)	266
206. Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG)	267
206.1 Anspruchsvoraussetzungen	267
206.2 Besteuerung nach Tarif (§ 67 Abs 10 EStG)	267
206.3 Auszahlungszeitpunkt	268
206.4 Übertragung in Pensionskasse	268
206.5 Auszahlung in Teilbeträgen	268
206.6 Dreijahresverteilung	269
206.7 Abfindung von Pensionen durch inländische Pensionskassen	269
207. Pensionsbezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung	270
208. Pensionsbonus	270
209. Pensionskassenbeiträge	271
210. Pflegefreistellung	272
210.1 Anspruch (§ 16 Abs 1 URLG)	272
210.2 Notwendige Pflege	272
210.3 Nahe Angehörige	273
210.4 Begleitfreistellung	273
210.5 Nachweis	274
210.6 Regelmäßige wöchentliche Arbeitszeit	274
210.7 Erweiterter Pflegefreistellungsanspruch (§ 16 Abs 2 URLG)	274
210.8 Unterbrechung eines vereinbarten Urlaubs	275
210.9 Entgeltfortzahlungsanspruch	275
211. Pflegegeld	275
212. Pflegekarenz (§ 14c AVRAG)	276
212.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG)	276
212.2 Nahe Angehörige	277
212.3 Arbeitsrechtliche Ansprüche	277
212.4 Rechtsanspruch auf Pflegekarenz	278
212.5 Pflegekarenzgeld	279
213. Pflegezeit (§ 14d AVRAG)	279
213.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG)	279
213.2 Arbeitsrechtliche Ansprüche	281
213.3 Pflegekarenzgeld	281
213.4 Rechtsanspruch auf Pflegezeit	281
214. Pflegetätigkeit	281
215. Pflichtbeiträge	282
216. Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG)	282
216.1 Pflichtveranlagung unbeschränkt Steuerpflichtiger	282
216.2 Pflichtveranlagung beschränkt Steuerpflichtiger	284
217. Poolschwestern	284
218. Postensuchtage	285
219. Prämien	285
220. Prämien für Diensterfindungen	286

Inhaltsverzeichnis

221. Prämien für Verbesserungsvorschläge	286
222. Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108 a EStG)	287
223. Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§§ 108 g – 108 i EStG)	288
223.1 Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG	289
224. Provisionen (§ 25 EStG)	289
225. Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten)	290
226. Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge (PLB)	291
227. Rechtssicherheit bei der Abgrenzung von selbständiger und unselbständiger Tätigkeit	291
227.1 Versicherungszuordnung aufgrund der Anmeldung zur Pflichtversicherung . . .	291
227.2 Versicherungszuordnung im Rahmen einer PLB – Prüfung lohnabhängiger Ab- gaben und Beiträge	292
227.3 Versicherungszuordnung auf Antrag	292
227.4 Bindungswirkung der Versicherungszuordnung für die steuerliche Qualifikation der Einkünfte	293
227.5 Überrechnung entrichteter Beiträge bei Umqualifizierung	293
228. Regelbedarfsätze	293
229. Regionaler Klimabonus	293
230. Rehabilitationsgeld (§ 143 a ASVG)	294
231. Reinigung typischer Berufskleidung	294
232. Reisekosten	295
232.1 Allgemeines	295
232.2 Funktionaler Arbeitsplatz	296
232.3 Fahrtkostensätze gemäß § 26 Z 4 lit a EStG	296
232.4 Tages- und Nächtigungsgelder nach § 26 Z 4 EStG	304
232.5 Nächtigungsgelder	307
232.6 Dienstreise in Kombination mit Vor-/Zwischen-/Danach-Privataufenthalt	325
232.7 Pauschale Reisekosten für Sportler	325
232.8 Reisekosten für Mitglieder des Betriebsrats und Personalvertreter	328
232.9 Werbungskosten bei beruflich veranlassten Reisen – Abgrenzung zu Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	328
233. Renten aus der Unfallversicherung, nach dem Kriegsoferversorgungsgesetz und dem Opferfürsorgegesetz	328
234. Repräsentationskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)	329
235. Rückzahlung von Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG)	329
236. Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (§ 69 Abs 5 EStG)	330
237. Sachbezüge (§ 15 EStG; § 49 Abs 1 ASVG)	330
237.1 Firmenauto, Firmenfahrrad, Firmenmotorrad (§ 4 bis § 4b SachbezugswerteV)	332
237.2 Privatnutzung eines arbeitgeberseitigen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes (§ 4a SachbezugswerteV)	348
237.3 Dienstwohnung	349
237.4 Wohnraum für Arbeitnehmer in der Land- und Forstwirtschaft	359
237.5 Bonusmeilen	359
237.6 Freie Station (§ 1 SachbezugswerteV)	360

237.7 Zinsensparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen (§ 3 Abs 1 Z 20 EStG iVm § 5 SachbezugswerteV)	361
237.8 Kostenlos oder verbilligt abgegebene Optionen (§ 7 SachbezugswerteV)	362
237.9 Unentgeltliche Kontoführung	363
237.10 Personalrabatte	363
237.11 Incentive-Reisen	363
237.12 Aliquotierung des Sachbezugswerts (LStR Rz 175)	364
237.13 Sachbezüge nach Ende des Dienstverhältnisses und bei Karenzen	365
238. Sachzuwendungen	365
239. Schadenersatzleistungen	365
240. Schlechtwetterentschädigungsbeitrag	366
241. Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 EStG)	366
242. Service-Entgelt	373
243. Soldaten – Steuerbefreiung (§ 3 Z 22a und b EStG)	374
244. Solidarabgabe	374
245. Sonderausgaben (§ 18 EStG)	374
245.1 Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug	374
246. Sonstige Bezüge (§ 67 EStG; § 49 Abs 2 ASVG)	376
246.1 Arbeitsrechtliche Bestimmungen	376
246.2 Fälligkeit der Sonderzahlung	376
246.3 Höhe der Sonderzahlung	377
246.4 Wechsel der Beschäftigung	378
246.5 Aliquotierung der Sonderzahlungen	379
246.6 Aliquotierung bei Beendigung des Lehrverhältnisses	380
246.7 Aliquotierung Präsenz-, Zivil- oder Ausbildungsdienst und Mutterschutz	380
246.8 Nachverrechnung von Sonderzahlungen	381
246.9 Kürzung der Sonderzahlungen bei entgeltfreien Zeiten	381
246.10 Sonderzahlung bei Austritt des Arbeitnehmers	382
246.11 Freiwillig gewährte Sonderzahlungen (Gewohnheitsrecht)	383
246.12 Abgabemäßige Behandlung	383
246.13 Maximales Jahressechstel und Aufrollungsverpflichtung des Arbeitgebers (Kontrollsechstel)	390
246.14 Sonstige Bezüge bei Grenzgängern	396
246.15 Sechsteloptimierung – Formel 7	397
247. Sozialpläne	407
247.1 Abgabenrechtliche Behandlung von Sozialplanzahlungen	408
248. Sozialversicherungsbeiträge von sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)	413
249. Sozialversicherungsprüfung (§ 41 a ASVG)	413
250. Spenden (§ 4 a EStG)	414
251. Sportlerbegünstigung	415
252. Sprachkurse	415
253. Start-Up-Mitarbeiterbeteiligung (Stand Begutachtungsentwurf)	416
254. Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG)	420
254.1 Steuererklärungspflicht für unbeschränkt Steuerpflichtige	420
254.2 Steuererklärungspflicht für beschränkt Steuerpflichtige	420

Inhaltsverzeichnis

255. Steuerschuldner (§ 83 EStG)	421
256. Stipendien	421
257. Stockablösen eines Versicherungsvertreters	424
258. SV-Rückerstattung	424
259. Tagesmütter	426
260. Tantiemen als Arbeitslohn	427
261. Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG)	427
262. Teilpension	427
263. Teuerungsprämie	428
264. Tod eines Dienstnehmers	428
264.1 Allgemein	428
264.2 Sterbegelder – Todesfallbeiträge	428
264.3 Gesetzliche Abfertigung	429
264.4 Weiterzahlung von Bezügen des verstorbenen Arbeitnehmers bis Monatsende	429
264.5 Bezüge aufgrund von Sonderverträgen an Rechtsnachfolger	429
264.6 Arbeitnehmerveranlagung eines Verstorbenen	430
265. Trinkgelder	430
266. Übernommene Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung	432
266.1 Übernahme im Zusammenhang mit Sachbezügen	432
266.2 Übernahme im Zusammenhang mit Schlechtwetterentschädigung	432
266.3 Übernahme im Zusammenhang mit einer Altersteilzeitvereinbarung	433
266.4 Übernahme im Zusammenhang mit einer PLB	433
266.5 Übernahme bei Vorständen	433
266.6 Übernahme bei Kurzarbeitsunterstützungen	433
266.7 Werbungskosten im Zusammenhang mit übernommenen Sozialversicherungsbeiträgen	434
267. Überstundenzuschläge (§ 68 EStG)	434
267.1 Überstunden bei Teilzeitbeschäftigten	436
267.2 Mehrarbeitszuschläge bei teilzeitbeschäftigten Arbeitnehmern	436
267.3 Herausschälen von Überstundenzuschlägen gemäß § 68 Abs 2 EStG	436
267.4 Nachtarbeit	437
267.5 Herausschälen von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	438
267.6 Überstundenpauschalen	438
267.7 Gleitzeitguthaben	439
267.8 Zulagen und Zuschläge im regelmäßigen Entgelt	439
268. Überwälzung der Lohnsteuer	440
269. Umschulungsmaßnahmen	440
270. Umzugskosten, Übersiedlungskosten (§ 26 Z 6 EStG; § 49 Abs 3 Z 4 ASVG)	441
271. Unentgeltliche Kontoführung	443
272. Unregelmäßigkeiten bei der Abfuhr (§ 79 EStG)	443
273. Unterhaltsabsetzbetrag	443
274. Urlaubsentgelt gemäß § 8 BUAG	444
274.1 Auszahlung durch den Arbeitgeber	445
274.2 Auszahlung durch die BUAK	445

275. Urlaubersatzleistung – Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG)	447
275.1 Abgeltung des nicht verbrauchten Urlaubs in Form einer freiwilligen Abfertigung	449
275.2 Abgeltung von Urlaubstagen im Rahmen eines Vergleichs	449
275.3 Postensuchtage	449
275.4 Urlaubsablöse bei aufrechterm Dienstverhältnis	449
276. Veränderliche Werte in der Sozialversicherung	451
277. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG)	451
277.1 Pflichtveranlagung	451
277.2 Antragsveranlagung	452
277.3 Automatische Veranlagung	452
277.4 Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung	453
278. Veranlagung von unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern	454
279. Vereinsmitglieder und deren Einkünfte	454
279.1 Gewählte Funktionäre	455
279.2 Pauschale Betriebsausgaben/Werbungskosten bei Funktionären und anderen Mitarbeitern im Verein	455
279.3 Kilometergelder, pauschale Fahrt- und Reisekosten	455
279.4 Mitarbeit im Verein	455
279.5 Gewerbetreibende und Freiberufler	457
279.6 Mitarbeiter von Sozialdiensten	457
279.7 Freiwilligenpauschale (§ 3 Abs 1 Z 42 EStG; Stand Begutachtungsentwurf)	457
279.8 Vereinsmitglieder als Dienstnehmer – hauptberufliche Tätigkeit	459
279.9 Vereinsmitglieder als Dienstnehmer – nebenberufliche Tätigkeit	460
279.10 Vereinsmitglieder als neue Selbständige	460
279.11 Vereinsmitglieder als Gewerbetreibende	461
279.12 Vereinsorganwalter und Sozialversicherungspflicht	461
279.13 Unentgeltliche Mitarbeit von Vereinsmitgliedern	461
280. Vergleichssummen	461
280.1 Allgemeines	461
280.2 Abgabemäßige Behandlung	462
280.3 Kündigungsanfechtung	463
280.4 Vergleichssumme im Zusammenhang mit Anwartschaft gegenüber einer BV-Kasse	463
280.5 Gemeinsame Versteuerung mit anderen Bezügen	463
280.6 Aufteilung einer Vergleichssumme	464
280.7 Enthaltene steuerfreie Bezüge	464
280.8 Ausnahmen von der Besteuerung als Vergleichssumme	464
281. Verjährung	468
282. Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG)	469
283. Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4 EStG)	469
283.1 Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5 EStG)	470
284. Vertretungsärzte/Notärzte	470
285. Verzugszinsen in der Sozialversicherung	471
286. Volontäre	471
287. Vorschüsse	472

288. Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	472
289. Werbungskosten gemäß § 16 EStG	472
289.1 Gewerkschaftsbeiträge und ähnliche Beiträge für Berufsverbände und Inter- sensvertretungen	473
289.2 Betriebsratsumlage	474
289.3 Reisekosten (§ 16 Abs 1 Z 9 EStG)	474
289.4 Fahrtkosten	474
289.5 Schäden aufgrund höherer Gewalt	475
289.6 Abgrenzung zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	475
289.7 Verpflegungsmehraufwand	476
289.8 Mittelpunkt der Tätigkeit an einem Einsatzort	476
289.9 Tagesgelder bei eintägigen Reisen	476
289.10 Nächtigungskosten als Werbungskosten	476
289.11 Nächtigungskosten im Zusammenhang mit einer doppelten Haushaltsführung	477
289.12 Nichtselbständig tätige Tagesmütter – Werbungskosten	477
289.13 Weitere Werbungskosten	478
289.14 Werbungskosten aufgrund der Verordnung zu § 17 Abs 6 EStG	478
290. Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)	485
290.1 Werkverkehr – Spezialfahrzeuge	485
290.2 Steuerliche Behandlung des Werkverkehrs	486
291. Werkzeuggeld	487
292. Widerrechtlich beschaffte Bezüge	487
293. Wiedereingliederungsteilzeit	487
293.1 Voraussetzungen	487
293.2 Rahmen der Arbeitszeitreduktion	488
293.3 Wiedereingliederungsgeld	488
294. Wiener Dienstgeberabgabe	489
295. Wohnbauförderungsbeitrag (WFB)	491
296. Zählgeld (Fehlgeld, Mankogeld)	491
297. Zehrgeld	491
298. Zeitkonto, Zeitwertkonto	492
299. Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG)	492
299.1 Pensionsnachzahlungen	493
299.2 Nachzahlungen aus dem Insolvenzverfahren	493
299.3 Nachzahlungen von Rehabilitationsgeld, Krankengeld und Leistungen aus der Arbeitslosenversicherung	494
300. Zukunftssicherung des Arbeitgebers für den Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)	494
300.1 Er- und Ablebensversicherung	495
300.2 Durch Arbeitnehmer abgeschlossene Versicherung	496
300.3 Beendigung eines Dienstverhältnisses	496
300.4 Pensionisten	496
300.5 Nachversteuerung durch den Arbeitgeber	496
300.6 Hinterlegung der Versicherungspolizzen	497
300.7 Bezugsumwandlung	497
300.8 Beitragszahlungen des Arbeitnehmers	497
300.9 Übertragung der Zukunftsvorsorgemaßnahme an den neuen Arbeitgeber	498

300.10 Jährliche Prämienleistung	498
301. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	498
302. Zuschläge für Sonntags- und Nachtarbeit (§ 68 EStG)	499
302.1 Sonntagsarbeit	499
302.2 Zuschläge für Ersatzruhetage	500
303. Zuschüsse des Arbeitgebers für Carsharing emissionsfreier Fahrzeuge	500
304. Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG)	501
305. Zuschüsse aus Sozialfonds (§ 3 Abs 1 Z 38 EStG)	503
306. Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG)	504
Checklisten	
Steuerspar-Checkliste	509
Kontroll-Checkliste	511
Meldungs-Checkliste	515
Erledigungs-Checkliste	521
Tabellenteil	
Allgemeine Voraussetzungen zur Steuerberechnung	525
Taglohn	541
Monatslohn Aktive	549
Pensionsbezug	597
Nettotabelle 1	601
Nettotabelle 2	605
Einleitung zu den Sozialversicherungstabellen	609
Sozialversicherungstabellen	611
Anhang	643
Stichwortverzeichnis	649