

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

## 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

<b>106. Fehlgeld</b> .....	132
<b>107. Feiertagsentlohnung</b> .....	133
107.1 Feiertagsentgelt .....	133
107.2 Feiertagsarbeitsentgelt .....	135
107.3 Feiertagsüberstunden .....	136
<b>108. Ferialpraktikanten</b> .....	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
<b>109. Finanzverwaltung – Neustrukturierung</b> .....	139
<b>110. Firmen-Pkw – Sachbezug für Privatnutzung</b> .....	140
<b>111. Folgeprovisionen</b> .....	140
<b>112. Formel 7</b> .....	141
<b>113. Fortbildungskosten</b> .....	141
<b>114. Freibetrag für sonstige Bezüge</b> .....	142
<b>115. Freibetragsbescheid (§ 63 EStG)</b> .....	142
<b>116. Freie oder verbilligte Abgabe von Getränken (§ 3 Abs 1 Z 18 EStG; § 49 Abs 3 Z 13 ASVG)</b> .....	143
<b>117. Freie oder verbilligte Beförderung (§ 26 Z 5 EStG; § 49 Abs 3 Z 20 ASVG)</b> .....	143
<b>118. Freie oder verbilligte Mahlzeiten (§ 3 Abs 1 Z 17 EStG; § 49 Abs 3 Z 12 ASVG)</b> ..	144
<b>119. Freier oder verbilligter Hastrunk</b> .....	147
<b>120. Freigestellte Mitglieder des Betriebsrates und Personalvertreter (§ 68 Abs 7 EStG; § 49 Abs 3 Z 21 ASVG)</b> .....	147
120.1 Reisekosten .....	148
<b>121. Freiwillige Abfertigung</b> .....	148
<b>122. Freiwillige Beiträge zu einer inländischen gesetzlichen Krankenversicherung</b> .....	148
<b>123. Freiwillige soziale Zuwendungen (§ 3 Abs 1 Z 16 EStG; § 49 Abs 3 Z 11 ASVG)</b> ..	149
<b>124. Gefahrenzulage</b> .....	150
<b>125. Geldstrafen – Geldbußen</b> .....	150
<b>126. Gemeinsame Auszahlung von verschiedenen Pensionen (§ 47 Abs 3–5 EStG)</b> .....	151
<b>127. Geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer</b> .....	152
<b>128. Geschäftsführer</b> .....	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
<b>129. Gesundheitsförderung</b> .....	161
<b>130. Gewinnbeteiligung</b> .....	161
<b>131. Gleitzeitguthaben</b> .....	166
<b>132. Gratifikationen</b> .....	167
<b>133. Grenzbetragsermittlung für den Alleinverdienerabsetzbetrag</b> .....	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](http://rdb.at/lohnsteuer)

<b>166. Kündigungsentschädigungen</b> . . . . .	198
<b>167. Künstliche Befruchtung</b> . . . . .	202
<b>168. Kurzarbeit – COVID-19-Kurzarbeit</b> . . . . .	202
<b>169. Kurzarbeitsbeihilfe – Prüfung (§§ 12 ff CFPG)</b> . . . . .	206
<b>170. Laufende Bezüge</b> . . . . .	207
<b>171. Lehrbeauftragte</b> . . . . .	208
<b>172. Lehrlinge</b> . . . . .	210
<b>173. Lohnabrechnung („Monatslohnzettel“)</b> . . . . .	211
<b>174. Lohnbescheinigung (§ 84 a EStG)</b> . . . . .	211
<b>175. Lohnfortzahlung im Krankheitsfall</b> . . . . .	212
175.1 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Arbeiter und Angestellte . . . . .	212
175.2 Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für Lehrlinge . . . . .	215
175.3 Feiertag – Krankenstand . . . . .	215
<b>176. Lohnfortzahlung im Katastrophenfall</b> . . . . .	217
<b>177. Lohnkonto (§ 76 EStG)</b> . . . . .	217
177.1 Allgemeines . . . . .	217
177.2 Lohnkontenverordnung . . . . .	219
<b>178. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 EStG)</b> . . . . .	220
<b>179. Lohnsteueranmeldung (§ 80 EStG)</b> . . . . .	222
<b>180. Lohnsteuerprüfung – PLB (§ 86 EStG)</b> . . . . .	222
<b>181. Lohnsteuertarif (§ 66 EStG)</b> . . . . .	225
181.1 Bruttobezüge – Bemessungsgrundlage (§ 62 EStG) . . . . .	226
181.2 Berücksichtigung besonderer Verhältnisse (§ 62 EStG) . . . . .	226
<b>182. Lohn- und Sozialdumping</b> . . . . .	227
<b>183. Lohnzahlungszeitraum (§ 77 EStG)</b> . . . . .	230
<b>184. Lohnzettel (§ 84 EStG)</b> . . . . .	231
184.1 Inhalt des Lohnzettels . . . . .	232
<b>185. Lohnzettelarten</b> . . . . .	234
185.1 Rechtsgrundlage für Lohnzettelarten . . . . .	235
<b>186. Mankogeld</b> . . . . .	235
<b>187. Mehrarbeit</b> . . . . .	235
<b>188. Mitarbeiterbeteiligung (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)</b> . . . . .	236
<b>189. Mitarbeiterbeteiligungsstiftung (§ 3 Abs 1 Z 15 c und Z 15 d EStG)</b> . . . . .	236
<b>190. Mitarbeiterrabatte</b> . . . . .	238
<b>191. Mittagsbetreuung in Pflichtschulen durch den Schulerhalter (§ 25 Abs 1 Z 1 lit a EStG)</b> . . . . .	240
<b>192. Mitversicherung in der Sozialversicherung</b> . . . . .	241
<b>193. Montagezulage</b> . . . . .	241
<b>194. Nachtschwerarbeitsbeitrag (NB)</b> . . . . .	241
<b>195. Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren</b> . . . . .	241
<b>196. Nachzahlungen und nachträgliche Zahlungen von Arbeitslohn (§ 67 Abs 8 lit c EStG)</b> . . . . .	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
<b>197.</b>	<b>Nettolohnvereinbarung . . . . .</b>	<b>245</b>
<b>198.</b>	<b>Neugründungs-Förderungsgesetz . . . . .</b>	<b>245</b>
<b>199.</b>	<b>Ordensangehörige . . . . .</b>	<b>247</b>
<b>200.</b>	<b>Öffi-Ticket . . . . .</b>	<b>247</b>
<b>201.</b>	<b>Partnerschaftsbonus . . . . .</b>	<b>247</b>
<b>202.</b>	<b>Pauschalierung von Lohnsteuer (§ 69 EStG) . . . . .</b>	<b>248</b>
<b>203.</b>	<b>Pauschalierung von Lohnsteuernachforderungen (§ 86 Abs 2 EStG) . . . . .</b>	<b>249</b>
<b>204.</b>	<b>Pendlerpauschale (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG) . . . . .</b>	<b>249</b>
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
<b>205. Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6 EStG) . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>206. Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e EStG) . . . . .</b>	<b>267</b>
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
<b>207. Pensionsbezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung . . . . .</b>	<b>270</b>
<b>208. Pensionsbonus . . . . .</b>	<b>270</b>
<b>209. Pensionskassenbeiträge . . . . .</b>	<b>271</b>
<b>210. Pflegefreistellung . . . . .</b>	<b>272</b>
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
<b>211. Pflegegeld . . . . .</b>	<b>275</b>
<b>212. Pflegekarenz (§ 14c AVRAG) . . . . .</b>	<b>276</b>
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
<b>213. Pflegezeit (§ 14d AVRAG) . . . . .</b>	<b>279</b>
213.1 Voraussetzungen (§ 14c Abs 1 AVRAG) . . . . .	279
213.2 Arbeitsrechtliche Ansprüche . . . . .	281
213.3 Pflegekarenzgeld . . . . .	281
213.4 Rechtsanspruch auf Pflegezeit . . . . .	281
<b>214. Pflegetätigkeit . . . . .</b>	<b>281</b>
<b>215. Pflichtbeiträge . . . . .</b>	<b>282</b>
<b>216. Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1 EStG) . . . . .</b>	<b>282</b>
216.1 Pflichtveranlagung unbeschränkt Steuerpflichtiger . . . . .	282
216.2 Pflichtveranlagung beschränkt Steuerpflichtiger . . . . .	284
<b>217. Poolschwestern . . . . .</b>	<b>284</b>
<b>218. Postensuchtage . . . . .</b>	<b>285</b>
<b>219. Prämien . . . . .</b>	<b>285</b>
<b>220. Prämien für Diensterfindungen . . . . .</b>	<b>286</b>

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>221. Prämien für Verbesserungsvorschläge</b> .....	286
<b>222. Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§ 108 a EStG)</b> .....	287
<b>223. Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§§ 108 g – 108 i EStG)</b> .....	288
223.1 Verhältnis zu Sonderausgaben und Zukunftssicherung gemäß § 3 Abs 1 Z 15 lit a EStG .....	289
<b>224. Provisionen (§ 25 EStG)</b> .....	289
<b>225. Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten)</b> .....	290
<b>226. Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge (PLB)</b> .....	291
<b>227. Rechtssicherheit bei der Abgrenzung von selbständiger und unselbständiger Tätigkeit</b> .....	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
<b>228. Regelbedarfsätze</b> .....	293
<b>229. Regionaler Klimabonus</b> .....	293
<b>230. Rehabilitationsgeld (§ 143 a ASVG)</b> .....	294
<b>231. Reinigung typischer Berufskleidung</b> .....	294
<b>232. Reisekosten</b> .....	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
<b>233. Renten aus der Unfallversicherung, nach dem Kriegsoferversorgungsgesetz und dem Opferfürsorgegesetz</b> .....	328
<b>234. Repräsentationskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)</b> .....	329
<b>235. Rückzahlung von Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG)</b> .....	329
<b>236. Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (§ 69 Abs 5 EStG)</b> .....	330
<b>237. Sachbezüge (§ 15 EStG; § 49 Abs 1 ASVG)</b> .....	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
<b>238. Sachzuwendungen</b> . . . . .	<b>365</b>
<b>239. Schadenersatzleistungen</b> . . . . .	<b>365</b>
<b>240. Schlechtwetterentschädigungsbeitrag</b> . . . . .	<b>366</b>
<b>241. Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen (§ 68 EStG)</b> . . . . .	<b>366</b>
<b>242. Service-Entgelt</b> . . . . .	<b>373</b>
<b>243. Soldaten – Steuerbefreiung (§ 3 Z 22a und b EStG)</b> . . . . .	<b>374</b>
<b>244. Solidarabgabe</b> . . . . .	<b>374</b>
<b>245. Sonderausgaben (§ 18 EStG)</b> . . . . .	<b>374</b>
245.1 Uneingeschränkter Sonderausgabenabzug . . . . .	374
<b>246. Sonstige Bezüge (§ 67 EStG; § 49 Abs 2 ASVG)</b> . . . . .	<b>376</b>
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
<b>247. Sozialpläne</b> . . . . .	<b>407</b>
247.1 Abgabenrechtliche Behandlung von Sozialplanzahlungen . . . . .	408
<b>248. Sozialversicherungsbeiträge von sonstigen Bezügen (§ 67 EStG)</b> . . . . .	<b>413</b>
<b>249. Sozialversicherungsprüfung (§ 41 a ASVG)</b> . . . . .	<b>413</b>
<b>250. Spenden (§ 4 a EStG)</b> . . . . .	<b>414</b>
<b>251. Sportlerbegünstigung</b> . . . . .	<b>415</b>
<b>252. Sprachkurse</b> . . . . .	<b>415</b>
<b>253. Start-Up-Mitarbeiterbeteiligung (Stand Begutachtungsentwurf)</b> . . . . .	<b>416</b>
<b>254. Steuererklärungspflicht (§ 42 EStG)</b> . . . . .	<b>420</b>
254.1 Steuererklärungspflicht für unbeschränkt Steuerpflichtige . . . . .	420
254.2 Steuererklärungspflicht für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	420

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>255. Steuerschuldner (§ 83 EStG)</b>	421
<b>256. Stipendien</b>	421
<b>257. Stockablösen eines Versicherungsvertreters</b>	424
<b>258. SV-Rückerstattung</b>	424
<b>259. Tagesmütter</b>	426
<b>260. Tantiemen als Arbeitslohn</b>	427
<b>261. Teilnahme an Betriebsveranstaltungen (§ 3 Abs 1 Z 14 EStG)</b>	427
<b>262. Teilpension</b>	427
<b>263. Teuerungsprämie</b>	428
<b>264. Tod eines Dienstnehmers</b>	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
<b>265. Trinkgelder</b>	430
<b>266. Übernommene Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung</b>	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
<b>267. Überstundenzuschläge (§ 68 EStG)</b>	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
<b>268. Überwälzung der Lohnsteuer</b>	440
<b>269. Umschulungsmaßnahmen</b>	440
<b>270. Umzugskosten, Übersiedlungskosten (§ 26 Z 6 EStG; § 49 Abs 3 Z 4 ASVG)</b>	441
<b>271. Unentgeltliche Kontoführung</b>	443
<b>272. Unregelmäßigkeiten bei der Abfuhr (§ 79 EStG)</b>	443
<b>273. Unterhaltsabsetzbetrag</b>	443
<b>274. Urlaubsentgelt gemäß § 8 BUAG</b>	444
274.1 Auszahlung durch den Arbeitgeber	445
274.2 Auszahlung durch die BUAK	445

<b>275. Urlaubersatzleistung – Postensuchtage (§ 67 Abs 8 lit d EStG)</b> . . . . .	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
<b>276. Veränderliche Werte in der Sozialversicherung</b> . . . . .	451
<b>277. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG)</b> . . . . .	451
277.1 Pflichtveranlagung . . . . .	451
277.2 Antragsveranlagung . . . . .	452
277.3 Automatische Veranlagung . . . . .	452
277.4 Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung . . . . .	453
<b>278. Veranlagung von unbeschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern</b> . . . . .	454
<b>279. Vereinsmitglieder und deren Einkünfte</b> . . . . .	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
<b>280. Vergleichssummen</b> . . . . .	461
280.1 Allgemeines . . . . .	461
280.2 Abgabenmäßige 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
<b>281. Verjährung</b> . . . . .	468
<b>282. Verkehrsabsetzbetrag (§ 33 Abs 5 EStG)</b> . . . . .	469
<b>283. Verpflichtender gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 4 EStG)</b> . . . . .	469
283.1 Freiwilliger gemeinsamer Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 5 EStG) . . . . .	470
<b>284. Vertretungsärzte/Notärzte</b> . . . . .	470
<b>285. Verzugszinsen in der Sozialversicherung</b> . . . . .	471
<b>286. Volontäre</b> . . . . .	471
<b>287. Vorschüsse</b> . . . . .	472

<b>288. Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer</b> .....	472
<b>289. Werbungskosten gemäß § 16 EStG</b> .....	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
<b>290. Werkverkehr (§ 26 Z 5 lit a EStG)</b> .....	485
290.1 Werkverkehr – Spezialfahrzeuge .....	485
290.2 Steuerliche Behandlung des Werkverkehrs .....	486
<b>291. Werkzeuggeld</b> .....	487
<b>292. Widerrechtlich beschaffte Bezüge</b> .....	487
<b>293. Wiedereingliederungsteilzeit</b> .....	487
293.1 Voraussetzungen .....	487
293.2 Rahmen der Arbeitszeitreduktion .....	488
293.3 Wiedereingliederungsgeld .....	488
<b>294. Wiener Dienstgeberabgabe</b> .....	489
<b>295. Wohnbauförderungsbeitrag (WFB)</b> .....	491
<b>296. Zählgeld (Fehlgeld, Mankogeld)</b> .....	491
<b>297. Zehrgeld</b> .....	491
<b>298. Zeitkonto, Zeitwertkonto</b> .....	492
<b>299. Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG)</b> .....	492
299.1 Pensionsnachzahlungen .....	493
299.2 Nachzahlungen aus dem Insolvenzverfahren .....	493
299.3 Nachzahlungen von Rehabilitationsgeld, Krankengeld und Leistungen aus der Arbeitslosenversicherung .....	494
<b>300. Zukunftssicherung des Arbeitgebers für den Arbeitnehmer (§ 3 Abs 1 Z 15 a EStG)</b>	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
<b>301. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag</b>	498
<b>302. Zuschläge für Sonntags- und Nachtarbeit (§ 68 EStG)</b>	499
302.1 Sonntagsarbeit	499
302.2 Zuschläge für Ersatzruhetage	500
<b>303. Zuschüsse des Arbeitgebers für Carsharing emissionsfreier Fahrzeuge</b>	500
<b>304. Zuschuss des Arbeitgebers für Kinderbetreuung (§ 3 Abs 1 Z 13 lit b EStG)</b>	501
<b>305. Zuschüsse aus Sozialfonds (§ 3 Abs 1 Z 38 EStG)</b>	503
<b>306. Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG)</b>	504
<b>Checklisten</b>	
Steuerspar-Checkliste	509
Kontroll-Checkliste	511
Meldungs-Checkliste	515
Erledigungs-Checkliste	521
<b>Tabellenteil</b>	
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
<b>Anhang</b>	643
<b>Stichwortverzeichnis</b>	649