

## Inhalt LOHNSTEUER

|  |           |
|--|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .  | 9         |
| <b>Gemeinsame Einführung Lohnsteuer und Sozialversicherung . . . . .</b>   | <b>11</b> |
| <b>Wichtige Änderungen für 2021 zur Lohnverrechnung und Lohnversteuerung</b>   | <b>21</b> |
| A. Vom Nationalrat beschlossene Maßnahmen . . . . .  | 21        |
| B. Verordnungen . . . . .  | 23        |
| C. Neuerungen durch den LStR-Wartungserlass 2020 . . . . .   | 23        |
| <b>Das Lohnsteuerverfahren . . . . .</b>   | <b>24</b> |
| Was müssen Arbeitgeber und Arbeitnehmer jeweils tun? . . . . .   | 24        |
| Unter welchen Voraussetzungen ist Lohnsteuer einzubehalten? . . . . .  | 36        |
| Wer ist Arbeitgeber bzw Arbeitnehmer? . . . . .  | 37        |
| Wann liegt ein Dienstverhältnis vor? . . . . .   | 38        |
| Freier Dienstvertrag . . . . .   | 40        |
| ABC der Dienstverhältnisse . . . . .   | 42        |
| Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .  | 47        |
| Bezüge und Vorteile aus einer Pensionskasse und aus einer betrieblichen<br>Vorsorgekasse . . . . .   | 50        |
| Firmenpension . . . . .  | 52        |
| Zahlungen Dritter oder Zahlungen an Dritte . . . . .   | 53        |
| Was muss der Arbeitnehmer bzw der Arbeitgeber zu Beginn eines<br>Dienstverhältnisses tun? . . . . .  | 54        |
| Inhalt des Lohnzettels . . . . .   | 56        |
| Was ist das Lohnkonto? . . . . .   | 59        |
| Was ist der Lohnzahlungszeitraum? . . . . .  | 63        |
| Was ist die „Aufrollung der laufenden Bezüge“ in den einzelnen<br>Lohnzahlungszeiträumen während des Jahres? . . . . .   | 64        |
| Lohnsteuerbemessungsgrundlage . . . . .  | 66        |
| Welche Werbungskosten und sonstigen Beträge sind bei Ermittlung der<br>Lohnsteuerbemessungsgrundlage vom Arbeitgeber automatisch in Abzug zu<br>bringen? . . . . . | 67        |
| Nettolohnvereinbarung . . . . .  | 68        |
| Wann ist die Lohnsteuer einzubehalten? . . . . .   | 68        |
| Zufluss von Arbeitslohn . . . . .  | 69        |
| Welches Finanzamt ist für die Durchführung der Lohnbesteuerung zuständig? . . . . .  | 71        |
| Was ist die Lohnsteuerprüfung? . . . . .   | 72        |
| Welche Haftungsbestimmungen bestehen bei Übernahme eines Betriebs? . . . . .   | 74        |

|   |            |
|---|------------|
| Was kann der Arbeitgeber bei Unklarheiten über die Lohnverrechnung tun? . . .   | 74         |
| Berechnung der Lohnsteuer. . . . .  | 75         |
| Was gehört zum Arbeitslohn? . . . . .   | 82         |
| Sachbezüge . . . . .  | 84         |
| Lohn- und einkommensteuerfreie Bezüge oder Bezugsteile . . . . .  | 90         |
| Was ist die Hochrechnung des Arbeitslosengeldes? . . . . .  | 101        |
| Was gehört nach § 26 EStG 1988 nicht zu den Einkünften aus<br>nichtselbständiger Arbeit? . . . . .  | 101        |
| Dienstreise . . . . .   | 105        |
| Amtliches Kilometergeld. . . . .  | 111        |
| Tages- und Nächtigungsgelder für Auslandsdienstreisen . . . . .   | 115        |
| Beiträge des Arbeitgebers an eine inländische oder ausländische Pensions-<br>kasse, an eine betriebliche Vorsorgekasse und vergleichbare Beiträge . . . . . | 121        |
| Begünstigungen für Nacht-, Sonntags- und Feiertagsarbeit sowie<br>im Fall von Überstunden, SEG-Zulagen . . . . .  | 123        |
| Was kommt als sonstiger Bezug in Betracht? . . . . .  | 133        |
| Was ist das „Kontrollsechstel“? . . . . .   | 136        |
| Gesetzliche Abfertigung . . . . .   | 140        |
| Abfertigung Neu . . . . .   | 142        |
| Freiwillige Abfertigung (altes System der Abfertigungen) . . . . .  | 145        |
| Besteuerung von Leistungen in einem Insolvenzverfahren . . . . .  | 149        |
| Pensionsabfindungen . . . . .   | 150        |
| Vergleichssummen, Kündigungsentschädigungen und Nachzahlungen . . . . .   | 151        |
| Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .  | 155        |
| <b>Der Arbeitnehmer . . . . .</b>   | <b>158</b> |
| Was muss der unbeschränkt oder beschränkt steuerpflichtige<br>Arbeitnehmer zu Beginn eines Dienstverhältnisses tun? . . . . .                               | 158        |
| Werbungskosten. . . . .   | 159        |
| Werbungskostenpauschale. . . . .  | 161        |
| Pendlerpauschale . . . . .  | 173        |
| Reisekosten . . . . .   | 177        |
| Rückzahlungen von Einnahmen . . . . .   | 179        |
| <b>Sonderausgaben . . . . .</b>   | <b>180</b> |
| Renten und dauernde Lasten . . . . .  | 184        |
| Versicherungsprämien . . . . .  | 185        |
| Einmalprämien. . . . .  | 186        |

|   |            |
|---|------------|
| Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge . . . . .   | 189        |
| Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung . . . . .   | 191        |
| Eigenheim bzw. sonderausgabenbegünstigte Eigentumswohnung . . . . .   | 194        |
| Wohnraumsanierung . . . . .   | 197        |
| Kirchenbeiträge . . . . .   | 200        |
| Steuerberatungskosten . . . . .   | 201        |
| Spenden . . . . .   | 201        |
| Nachversteuerung von Sonderausgaben . . . . .   | 203        |
| <b>Außergewöhnliche Belastungen . . . . .</b>   | <b>204</b> |
| Das ABC der außergewöhnlichen Belastungen . . . . .   | 208        |
| Kinder . . . . .  | 213        |
| <b>Freibetragsbescheid . . . . .</b>  | <b>216</b> |
| Wodurch unterscheiden sich Steuerabsetzbeträge von Freibeträgen? . . . . .  | 219        |
| In welchen Fällen ist eine Sozialversicherungs-Rückerstattung möglich? . . . . .  | 219        |
| Welche Absetzbeträge gibt es für Kinder? . . . . .  | 221        |
| Wann ist jemand Alleinvertreter? . . . . .  | 225        |
| Wer ist Alleinerzieher? . . . . .   | 227        |
| Was ist der Kinderabsetzbetrag? . . . . .   | 229        |
| Was ist der Unterhaltsabsetzbetrag? . . . . .   | 230        |
| Kann ein zu hoher Lohnsteuerabzug korrigiert werden? . . . . .  | 231        |
| <b>ArbeitnehmerInnenveranlagung . . . . .</b>   | <b>233</b> |
| Pflichtveranlagung . . . . .  | 233        |
| Antragslose ArbeitnehmerInnenveranlagung . . . . .  | 237        |
| Antragsfristen für die Durchführung einer Veranlagung . . . . .   | 241        |
| Rechtsmittel des Arbeitgebers bei der Lohnsteuer . . . . .  | 241        |
| Rechtsmittel des Arbeitnehmers bei der Lohnsteuer . . . . .   | 242        |
| <b>Dienstgeberbeitrag . . . . .</b>   | <b>245</b> |
| Welche Beträge bei einem „echten“ Arbeitnehmer gehören nicht zur<br>Beitragsgrundlage für den Dienstgeberbeitrag? . . . . . | 247        |
| Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (Kammerumlage II) . . . . .   | 249        |
| Kammerumlage I . . . . .  | 250        |
| <b>Kommunalsteuer . . . . .</b>   | <b>252</b> |
| Bemessungsgrundlage . . . . .   | 255        |
| Stichwortverzeichnis Lohnsteuer . . . . .   | 471        |

## Inhalt SOZIALVERSICHERUNG

|  |            |
|--|------------|
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .  | 9          |
| <b>Gemeinsame Einführung Lohnsteuer und Sozialversicherung . . . . .</b>                                   | <b>11</b>  |
| <b>I. Die wichtigsten gesetzlichen Änderungen<br/>ab Jänner 2021 bzw ab Jänner 2022 . . . . .</b>          | <b>259</b> |
| <b>II. Versicherungspflicht und Beitragsrecht. . . . .</b>   | <b>261</b> |
| 1. Der versicherungspflichtige Personenkreis . . . . .   | 261        |
| a) Allgemeines . . . . .   | 261        |
| b) Geringfügig Beschäftigte . . . . .  | 267        |
| c) Gemäß § 4 Abs 4 ASVG Versicherte . . . . .  | 269        |
| d) Gemäß § 2 Abs 1 Z 4 GSVG Versicherte . . . . .  | 272        |
| e) Abgrenzung der Versicherungspflicht gem § 4 Abs 2 ASVG,<br>§ 4 Abs 4 ASVG, § 2 Abs 1 Z 4 GSVG . . . . . | 273        |
| aa) Allgemeines . . . . .  | 273        |
| bb) echter Dienstvertrag – freier Dienstvertrag . . . . .  | 274        |
| cc) freier Dienstvertrag – Werkvertrag . . . . .   | 277        |
| dd) Werkvertrag . . . . .  | 277        |
| ee) Überblick für Versicherungszuordnung . . . . .   | 278        |
| ff) Bindungswirkung . . . . .  | 278        |
| f) Versicherungszuordnung . . . . .  | 279        |
| g) Versicherungsgruppen-ABC . . . . .  | 281        |
| h) Auslandsberührung . . . . .   | 303        |
| i) Mehrfache Erwerbstätigkeit . . . . .  | 306        |
| j) Beiträge und Umlagen außerhalb des ASVG . . . . .   | 308        |
| 2. Beginn und Ende der Pflichtversicherung . . . . .   | 311        |
| a) Beginn . . . . .  | 311        |
| b) Ende . . . . .  | 312        |
| c) Dauer . . . . .   | 318        |
| 3. Meldungen . . . . .   | 319        |
| a) Anmeldung, Abmeldung, Änderungsmeldung . . . . .  | 319        |
| b) Monatliche Beitragsgrundlagenmeldung . . . . .  | 323        |
| c) Tarifsysteem . . . . .  | 324        |
| d) Dienstgebereigenschaft . . . . .  | 325        |
| e) Rechtsfolgen bei Meldepflichtverletzungen . . . . .   | 327        |
| 4. Beitragspflichtiges Entgelt . . . . .   | 330        |
| a) Beitragspflichtige laufende Bezüge . . . . .  | 330        |
| b) Sonderzahlungen . . . . .   | 341        |
| c) Beitragsfreie Bezüge . . . . .  | 346        |
| d) Sonstiges . . . . .   | 361        |

|  |            |
|--|------------|
| e) Prüfung von Lohnabgaben und Beiträgen (GPLB).....   | 362        |
| 5. Sozialversicherungsbeiträge .....   | 363        |
| 6. Haftung für Beitragsschulden .....  | 370        |
| a) Generell.....   | 370        |
| b) Auftraggeberhaftung für Bauunternehmen .....  | 372        |
| 7. Eintreibung und Verjährung von Sozialversicherungsbeiträgen.....                                      | 374        |
| <b>III. Leistungsrecht.....</b>  | <b>377</b> |
| A. Krankenversicherung .....   | 377        |
| 1. Der anspruchsberechtigte Personenkreis .....  | 377        |
| a) Anspruchsberechtigte Angehörige .....   | 377        |
| b) Selbstversicherung in der Krankenversicherung .....   | 380        |
| 2. Leistungen der Krankenversicherung .....  | 383        |
| a) Allgemeines .....   | 383        |
| b) Krankheit .....   | 387        |
| c) Krankengeld .....   | 389        |
| d) Wiedereingliederungsgeld.....   | 398        |
| e) Rehabilitationsgeld .....   | 399        |
| f) Mutterschaft .....  | 403        |
| B. Unfallversicherung .....  | 407        |
| 1. Umfang des Versicherungsschutzes .....  | 407        |
| a) Allgemeines .....   | 407        |
| b) Unfälle bei betrieblicher Tätigkeit .....   | 408        |
| c) Unfälle bei betrieblichen Gemeinschaftsveranstaltungen.....   | 411        |
| d) Wegunfälle .....  | 413        |
| e) Sonstiges .....   | 418        |
| 2. Leistungen bei Arbeitsunfällen (Berufskrankheiten)<br>an den Verletzten.....                          | 419        |
| 3. Leistungen bei tödlichen Arbeitsunfällen (Berufskrankheiten) .....                                    | 424        |
| 4. Zuschüsse an den Dienstgeber bei Entgeltfortzahlung bzw<br>voller Ersatz der Entgeltfortzahlung ..... | 425        |
| C. Pensionsversicherung .....  | 427        |
| 1. Versicherungszeiten .....   | 427        |
| a) Überblick .....   | 427        |
| b) Nachrichtung verjährter Pensionsversicherungsbeiträge .....   | 428        |
| c) Überweisungsbeträge .....   | 428        |
| d) Schul- und Studienzeiten .....  | 430        |
| aa) Einkauf von bis Dezember 2004 liegenden<br>Schul- und Studienmonaten .....                           | 431        |

|  |            |
|--|------------|
| bb) Nachträgliche Selbstversicherung für Zeiten des Besuchs<br>einer Bildungseinrichtung für ab Jänner 2005 liegende<br>Schul- und Studienmonate . . . . . | 432        |
| e) Zeiten der Kindererziehung . . . . .  | 432        |
| f) Selbstversicherung und Weiterversicherung in der<br>Pensionsversicherung . . . . .  | 433        |
| aa) Selbstversicherung bei geringfügiger Beschäftigung . . . . .   | 433        |
| bb) Weiterversicherung in der Pensionsversicherung . . . . .   | 434        |
| cc) Allgemeine Selbstversicherung in der Pensionsversicherung . . .  | 437        |
| dd) Selbstversicherung in der Pensionsversicherung wegen<br>Pflege eines nahen Angehörigen . . . . .   | 438        |
| ee) Selbstversicherung in der Pensionsversicherung wegen<br>Pflege eines behinderten Kindes . . . . .  | 440        |
| 2. Leistungen der Pensionsversicherung . . . . .   | 441        |
| a) Allgemeines . . . . .   | 441        |
| b) Alterspensionen. . . . .  | 442        |
| aa) normale Alterspension. . . . .   | 442        |
| bb) vorzeitige Alterspension bei langer Versicherungsdauer<br>(Hacklerpension). . . . .  | 443        |
| cc) Korridorpension . . . . .  | 446        |
| dd) Schwerarbeitspension . . . . .   | 446        |
| c) Sonderruhegeld . . . . .  | 448        |
| d) Invaliditätspension (Berufsunfähigkeitspension) . . . . .   | 448        |
| e) Leistungen bei Tod des Versicherten. . . . .  | 453        |
| 3. Pensionshöhe. . . . .   | 456        |
| 4. Höhe der Hinterbliebenenpensionen. . . . .  | 458        |
| a) Witwen- und Witwerpension. . . . .  | 458        |
| b) Waisenpension. . . . .  | 459        |
| 5. Versicherungszeiten im Ausland . . . . .  | 459        |
| 6. Abzüge von der Pension . . . . .  | 460        |
| 7. Zuschläge zur Pension . . . . .   | 461        |
| 8. Pensionsdynamik . . . . .   | 464        |
| <b>IV. Verfahren . . . . .</b>   | <b>466</b> |
| 1. Verfahren in Leistungssachen . . . . .  | 466        |
| 2. Verfahren in Verwaltungssachen. . . . .   | 468        |
| <b>Anhang</b>  |            |
| Sozialversicherungsbeiträge . . . . .  | 469        |
| Stichwortverzeichnis Sozialversicherung . . . . .  | 481        |