

Inhalt Lohnsteuer

Wichtige Änderungen für 2025	19
A. Vom Nationalrat beschlossene Maßnahmen	19
B. Verordnungen	21
C. Neuerungen durch den LStR-Wartungserlass 2024	22
Das Lohnsteuerverfahren	23
Was müssen Arbeitgeber und Arbeitnehmer jeweils tun?	23
Unter welchen Voraussetzungen ist Lohnsteuer einzubehalten?	33
Wer ist Arbeitgeber, wer ist Arbeitnehmer? (§ 47 EStG 1988)	35
Wann liegt ein Dienstverhältnis vor? (§ 47 Abs 2 EStG 1988)	35
Was ist ein freier Dienstvertrag?	37
ABC der Dienstverhältnisse	39
Allgemeines zur Lohnsteuer	43
Was gehört alles zu den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit?	44
Wie sind Bezüge und Vorteile aus einer Pensionskasse und aus einer betrieblichen Vorsorgekasse steuerlich zu behandeln?	46
Was geschieht, wenn der Arbeitgeber seinem ehemaligen Arbeitnehmer eine Firmenpension ausbezahlt?	48
Können auch Zahlungen Dritter oder Zahlungen an Dritte Arbeitslohn sein?	49
Was müssen der Arbeitnehmer und Arbeitgeber zu Beginn eines Dienstverhältnisses tun?	50
Inhalt des Lohnzettels	51
Was ist das Lohnkonto? (§ 76 EStG 1988)	54
Was ist der Lohnzahlungszeitraum?	59
Was ist die „Aufrollung der laufenden Bezüge“ in den einzelnen Lohnzahlungszeiträumen während des Jahres?	59
Was ist die Lohnsteuerbemessungsgrundlage?	62
Welche Werbungskosten und sonstigen Beträge sind bei Ermittlung der Lohnsteuerbemessungsgrundlage vom Arbeitgeber automatisch in Abzug zu bringen?	62
Wie ist im Fall einer sogenannten Nettolohnvereinbarung vorzugehen?	63
Wann ist die Lohnsteuer einzubehalten?	63
Wann ist der Zufluss von Arbeitslohn gegeben? (§ 19 EStG 1988)	64
Welches Finanzamt ist für die Durchführung der Lohnbesteuerung zuständig?	66
Was ist die Lohnsteuerprüfung?	67
Welche Haftungsbestimmungen bestehen bei Übernahme eines Betriebes?	69
Was kann der Arbeitgeber bei Unklarheiten über die Lohnverrechnung tun?	69
Wie geht die Berechnung der Lohnsteuer vor sich?	70

Was gehört zum Arbeitslohn?	74
Wie sind Sachbezüge steuerlich zu behandeln?	77
Welche Bezüge oder Bezugssteile sind nach § 3 EStG 1988 lohn- und einkommensteuerfrei?	82
Was ist die Hochrechnung des Arbeitslosengeldes?	92
Was gehört nach § 26 EStG 1988 nicht zu den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit?	93
Was ist eine Dienstreise und wie sieht ihre steuerliche Behandlung aus?	96
Wann ist das amtliche Kilometergeld steuerlich relevant und wie hoch ist es?	101
Tages- und Nächtigungsgelder für Auslandsdienstreisen	105
Entsteht ein Sachbezug, wenn der Arbeitgeber Beiträge an eine inländische oder ausländische Pensionskasse, an eine betriebliche Vorsorgekasse und vergleichbare Beiträge im Interesse bestimmter Arbeitnehmer leistet?	111
Wie ist ein Telearbeitspauschale steuerlich zu behandeln?	113
Gibt es Begünstigungen für Nacht-, Sonntags- und Feiertagsarbeit sowie im Fall von Überstunden? Wie sind Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen zu behandeln?	113
Was kommt als sonstiger Bezug in Betracht?	122
Was ist das „Kontrollsechstel“?	125
Was versteht man unter einer gesetzlichen Abfertigung?	128
Was ist die „Abfertigung Neu“?	130
Was ist eine freiwillige Abfertigung (altes System der Abfertigungen)?	133
Wie erfolgt die Besteuerung von Leistungen in einem Insolvenzverfahren (Ausgleichsverfahren)?	136
Wie werden Pensionsabfindungen besteuert? (§ 67 Abs 8 lit e EStG 1988)	137
Wie werden Vergleichssummen, Kündigungsentschädigungen und Nachzahlungen versteuert?	138
Wie ist bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern vorzugehen?	142
Der Arbeitnehmer	144
Was muss der unbeschränkt oder beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer zu Beginn eines Dienstverhältnisses tun?	144
Was sind Werbungskosten?	145
Was ist das Werbungskostenpauschale?	147
Welche auf das Werbungskostenpauschale anzurechnenden allgemeinen Werbungskosten sind vorstellbar?	151
Pendlerpauschale	160
Reisekosten	163
Rückzahlungen von Einnahmen (§ 16 Abs 2 EStG 1988)	165
Was sind Sonderausgaben?	166
Wann können Renten und dauernde Lasten als Sonderausgaben abgezogen werden?	169

Wann sind Versicherungsprämien als Sonderausgaben absetzbar?	170
Was sind Einmalprämien und wie werden sie steuerlich behandelt?	170
Was ist die prämienbegünstigte Pensionsvorsorge?	172
Wie werden Kirchenbeiträge steuerlich berücksichtigt?	174
Können auch Steuerberatkosten Sonderausgaben sein?	174
Können auch Spenden als Sonderausgaben abgesetzt werden?	175
Wie geht die Nachversteuerung von Sonderausgaben vor sich?	178
Was sind außergewöhnliche Belastungen?	178
Das ABC der außergewöhnlichen Belastungen	182
Kinder.	186
Wie erhält der Arbeitnehmer bereits bei der laufenden Lohnverrechnung seine Werbungskosten, Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen berücksichtigt (Freibetragsbescheid)?	189
Wodurch unterscheiden sich Steuerabsetzbeträge von Freibeträgen?	191
In welchen Fällen ist eine Sozialversicherungs-Rückerstattung möglich?	192
Welche Absetzbeträge gibt es für Kinder?	193
Wann ist jemand Alleinverdiener?	196
Wer ist Alleinerzieher?	198
Was ist der Kinderabsetzbetrag?	200
Was ist der Kinderzuschlag zum Kinderabsetzbetrag?	201
Was ist der Unterhaltsabsetzbetrag?	201
Kann ein zu hoher Lohnsteuerabzug korrigiert werden?	202
Was ist die ArbeitnehmerInnenveranlagung?	204
Unter welchen Voraussetzungen kommt es zu einer Pflichtveranlagung?	204
Was ist die antragslose ArbeitnehmerInnenveranlagung und unter welchen Voraussetzungen kommt es zu einer antragslosen ArbeitnehmerInnen- veranlagung?	208
Innerhalb welcher Fristen kann die Durchführung einer Veranlagung beantragt werden?	211
Welche Rechtsmittel des Arbeitgebers gibt es bei der Lohnsteuer?	212
Welche Rechtsmittel des Arbeitnehmers gibt es bei der Lohnsteuer?	212
Dienstgeberbeitrag	215
Welche Beträge bei einem „echten“ Arbeitnehmer gehören nicht zur Beitragsgrundlage für den Dienstgeberbeitrag?	216
Was ist der Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (Kammerumlage II)?	219
Was ist die Kammerumlage I?	220
Kommunalsteuer	221
Was zählt zur Bemessungsgrundlage der Kommunalsteuer?	224
Stichwortverzeichnis Lohnsteuer	420

Inhalt Sozialversicherung

I. Die wichtigsten gesetzlichen Änderungen während des Jahres 2024 oder ab 1. Jänner 2025.....	228
II. Versicherungspflicht und Beitragsrecht.....	229
1. Der versicherungspflichtige Personenkreis.	229
a) Allgemeines.....	229
b) Geringfügig Beschäftigte.....	234
c) Gemäß § 4 Abs 4 ASVG Versicherte	236
d) Gemäß § 2 Abs 1 Z 4 GSVG Versicherte	239
e) Abgrenzung der Versicherungspflicht gem. § 4 Abs 2 ASVG, § 4 Abs 4 ASVG, § 2 Abs 1 Z 4 GSVG.....	240
f) Versicherungszuordnung	245
g) Versicherungsgruppen-ABC	248
h) Auslandsberührung	267
i) Mehrfache Erwerbstätigkeit	270
j) Beiträge und Umlagen außerhalb des ASVG	272
2. Beginn und Ende der Pflichtversicherung.	275
a) Beginn	275
b) Ende	276
c) Dauer	279
3. Meldungen	282
a) Anmeldung, Abmeldung, Änderungsmeldung.....	282
b) Dienstgebereigenschaft.....	285
c) Rechtsfolgen bei Meldepflichtverletzungen	287
4. Beitragspflichtiges Entgelt	289
a) Beitragspflichtige laufende Bezüge	289
b) Sonderzahlungen.....	300
c) Beitragsfreie Bezüge	304
d) Sonstiges	318
e) Prüfung von Lohnabgaben und Beiträgen (GPLB, PLB).....	319
5. Sozialversicherungsbeiträge	320
6. Haftung für Beitragsschulden	327
a) Generell.....	327
b) Auftraggeberhaftung für Bauunternehmen	328
7. Eintreibung und Verjährung von Sozialversicherungsbeiträgen.	330

III. Leistungsrecht	333
A. Krankenversicherung	333
1. Der anspruchsberechtigte Personenkreis	333
a) Anspruchsberechtigte Angehörige	333
b) Selbstversicherung in der Krankenversicherung	336
2. Leistungen der Krankenversicherung	338
a) Allgemeines.....	338
b) Krankheit	342
c) Krankengeld.....	344
d) Wiedereingliederungsgeld	353
e) Rehabilitationsgeld	354
f) Wochengeld	358
B. Unfallversicherung	363
1. Umfang des Versicherungsschutzes	363
a) Allgemeines.....	363
b) Unfälle bei betrieblicher Tätigkeit.....	364
c) Unfälle bei betrieblichen Gemeinschaftsveranstaltungen.....	366
d) Wegunfälle.....	369
e) Sonstiges	373
2. Leistungen bei Arbeitsunfällen (Berufskrankheiten) an den Verletzten.	374
3. Leistungen bei tödlichen Arbeitsunfällen (Berufskrankheiten)	379
4. Zuschüsse an den Dienstgeber bei Entgeltfortzahlung bzw. voller Ersatz der Entgeltfortzahlung.	380
C. Pensionsversicherung	382
1. Versicherungszeiten	382
a) Überblick.....	382
b) Nachtrichtung verjährter Pensionsversicherungsbeiträge.....	383
c) Überweisungsbeiträge.....	383
d) Schul- und Studienzeiten.....	384
aa) Einkauf von bis Dezember 2004 liegenden Schul- und Studienmonaten	386
bb) Nachträgliche Selbstversicherung für Zeiten des Besuchs einer Bildungseinrichtung für ab Jänner 2005 liegende Schul- und Studienmonate	386
e) Zeiten der Kindererziehung	386
f) Selbstversicherung und Weiterversicherung in der Pensionsversicherung	387
aa) Selbstversicherung bei geringfügiger Beschäftigung.....	387
bb) Weiterversicherung in der Pensionsversicherung	388
cc) Allgemeine Selbstversicherung in der Pensionsversicherung.....	391

dd) Selbstversicherung in der Pensionsversicherung wegen Pflege eines nahen Angehörigen	392
ee) Selbstversicherung in der Pensionsversicherung wegen Pflege eines behinderten eigenen Kindes	393
2. Leistungen der Pensionsversicherung	394
a) Allgemeines.....	394
b) Alterspensionen.....	395
aa) normale Alterspension	395
Tabelle des Regelpensionsalters für Frauen	395
bb) vorzeitige Alterspension bei langer Versicherungsdauer (Hacklerpension)	396
cc) Korridorpension.....	398
dd) Schwerarbeitspension	398
c) Sonderruhegeld	399
d) Invaliditätspension (Berufsunfähigkeitspension)	400
e) Leistungen bei Tod des Versicherten	404
3. Pensionshöhe	406
4. Höhe der Hinterbliebenenpensionen	408
a) Witwen- und Witwerpension.....	408
b) Waisenspension	409
5. Versicherungszeiten im Ausland	410
6. Abzüge von der Pension	411
7. Zuschläge zur Pension	411
8. Pensionsdynamik	414
IV. Verfahren	415
1. Verfahren in Leistungssachen	415
2. Verfahren in Verwaltungssachen	416
Sozialversicherungsbeiträge für Arbeiter und Angestellte.....	418
Sozialversicherungsbeiträge für freie Dienstverträge ¹	418
Sozialversicherungsbeiträge von Sonderzahlungen.....	419
Anhang	418
Sozialversicherungsbeiträge für Arbeiter und Angestellte.....	418
Sozialversicherungsbeiträge für freie Dienstverträge.....	418
Sozialversicherungsbeiträge von Sonderzahlungen.....	419
Stichwortverzeichnis Sozialversicherung	429