

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Zum Gebrauch dieses Buches	XIX
1. Einführung in die Personalverrechnung	1
1.1. Aufgaben der Personalverrechnung	1
1.1.1. Innerbetriebliche Abrechnung	1
1.1.2. Außerbetriebliche Abrechnung	1
1.2. Zusammenfassende Darstellung der Personalverrechnung	2
2. Arbeitsrecht	4
2.1. Begriff	4
2.2. Stufenbau der Rechtsordnung	4
2.2.1. Verfassung	5
2.2.2. Gesetze	6
2.2.3. Verordnungen	6
2.2.4. Kollektivverträge	6
2.2.5. Betriebsvereinbarungen	10
2.2.6. Dienstvertrag	10
2.3. Aushangpflichtige Bestimmungen	11
2.4. Verfall, Verjährung	11
3. Abgabenrecht	13
3.1. Sozialversicherung – Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (ASVG)	13
3.1.1. Sparten der Sozialversicherung	13
3.1.2. Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (ASVG)	13
3.1.3. Auslegungsbehelf	17
3.2. Einkommensteuergesetz (EStG)	17
3.2.1. Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerverpflichtung	17
3.2.2. Einkunftsarten	18
3.2.3. Arbeitnehmer, Arbeitgeber, Dienstverhältnis	18
3.2.4. Bemessungsgrundlage, Lohnsteuer	19
3.2.5. Auslegungsbehelf	19
3.3. Andere abgabenrechtliche Bestimmungen	19
4. Dienstverhältnis	20
4.1. Allgemeines	20
4.2. Arten der Dienstverhältnisse	20
4.2.1. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach der Art der Verwendung	20
4.2.2. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach deren Dauer	21
4.2.3. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach der Arbeitszeit	23

5. Beginn eines Dienstverhältnisses	24
5.1. Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	24
5.2. Abgabenrechtliche Verpflichtungen	29
6. Abrechnung von laufenden Bezügen	36
6.1. Allgemeines	36
6.2. Abrechnungsperioden	36
6.3. Grundbezug	37
6.4. Abzüge	38
6.4.1. Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	38
6.4.2. Lohnsteuer	48
6.4.3. Gewerkschaftsbeitrag	75
6.4.4. Betriebsratsumlage	76
6.4.5. Andere Abzüge	76
6.5. Zusammenfassung	77
6.6. Abrechnungsbeispiele	77
7. Abgabenfreie laufende Bezugsarten	82
8. Zulagen und Zuschläge	85
8.1. Arbeitsrechtliche Bestimmungen	85
8.1.1. Mehrarbeit und Mehrarbeitsstundenentlohnung	85
8.1.2. Überstundenarbeit und Überstundenentlohnung	88
8.1.3. Feiertagsentlohnungsformen	92
8.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	93
8.2.1. Sozialversicherung	93
8.2.2. Lohnsteuer	94
8.2.3. Zusammenfassung	104
8.3. Abrechnungsbeispiel	105
9. Sachbezüge	106
9.1. Allgemeines	106
9.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	106
9.2.1. Sozialversicherung	106
9.2.2. Lohnsteuer	108
9.2.3. Abgabenfreie Sachbezüge	120
9.2.4. Mitarbeiterrabatte	120
9.2.5. Zusammenfassung	122
9.3. Abrechnungsbeispiel	123
10. Dienstreise, Dienstfahrten, Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte, Werkverkehr	125
10.1. Dienstreise	125
10.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	125
10.2.1. Sozialversicherung	125
10.2.2. Lohnsteuer	126
10.2.3. Zusammenfassung	145
10.3. Abrechnungsbeispiel	145

10.4.	Dienstfahrten	147
10.5.	Fahrten Wohnung-Arbeitsstätte (Fahrtkostenersätze)	148
10.6.	Werkverkehr	149
10.6.1.	Werkverkehr mit Fahrzeugen in der Art eines Massenbeförderungsmittels	149
10.6.2.	Werkverkehr mit Massenbeförderungsmitteln („Jobticket“)	150
11.	Abrechnung von Sonderzahlungen	152
11.1.	Allgemeines	152
11.2.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	152
11.2.1.	Anspruch, Höhe und Fälligkeit	152
11.2.2.	Aliquotierung der Sonderzahlungen	153
11.3.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	153
11.3.1.	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	154
11.3.2.	Lohnsteuer	157
11.3.3.	Zusammenfassung	166
11.4.	Abrechnungsbeispiele	166
12.	Abrechnung von Sonderzahlungen mit besonderer Behandlung	169
12.1.	Allgemeines	169
12.2.	Einmalprämien – Einmalzahlungen	169
12.2.1.	Sozialversicherung	169
12.2.2.	Lohnsteuer	170
12.3.	Jubiläumswendungen	170
12.4.	Zuwendungen für Dienstleistungen und Verbesserungsvorschläge	171
12.5.	Freiwillige soziale Zuwendungen	172
12.6.	Zusammenfassung	173
12.7.	Nachzahlungen	173
12.7.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	173
12.7.2.	Sozialversicherung	174
12.7.3.	Lohnsteuer	175
12.7.4.	Zusammenfassung	178
12.8.	Nachzahlungen in Form eines „13. Abrechnungslaufs“	178
12.8.1.	Sozialversicherung	178
12.8.2.	Lohnsteuer	178
12.8.3.	Zusammenfassung	179
12.9.	Vergleichssummen	180
12.9.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	180
12.9.2.	Sozialversicherung	180
12.9.3.	Lohnsteuer	181
12.9.4.	Zusammenfassung	184
13.	Krankenstand	185
13.1.	Allgemeines	185
13.2.	Krankengeld	185

13.3.	Entgeltfortzahlung während des Krankenstands	186
13.3.1.	Krankenentgelt	186
13.3.2.	Vergütung eines Feiertags im Krankheitsfall	191
13.4.	Krankenstandsberechnung	193
13.4.1.	Krankenstand der Arbeiter	193
13.4.2.	Krankenstand der Angestellten	197
13.4.3.	Krankenstand der Lehrlinge	203
13.5.	Wiedereingliederungsteilzeit	207
13.6.	Vergütung der Entgeltfortzahlung	209
13.7.	Abrechnungsbeispiel	210
14.	Urlaub – Pflegefreistellung	213
14.1.	Allgemeines	213
14.2.	Urlaub	213
14.2.1.	Urlaubsausmaß	213
14.2.2.	Aliquotierung des Urlaubs	214
14.2.3.	Anrechnungsbestimmungen	215
14.2.4.	Teilung, Verbrauch, Verjährung und Aufzeichnungen des Urlaubs	216
14.2.5.	Erkrankung während des Urlaubs	217
14.2.6.	Arten der Urlaubsgelder	217
14.2.7.	Urlaubsentgelt – arbeitsrechtliche Bestimmungen	218
14.2.8.	Urlaubsentgelt – abgabenrechtliche Bestimmungen	219
14.2.9.	Urlaubsablöse	221
14.2.10.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	223
14.3.	Pflegefreistellung (Betreuungsfreistellung, Begleitungsfreistellung)....	228
15.	Sonstige Gründe, die zur Unterbrechung der Dienstleistung bzw. zur Teilzeitarbeit führen	230
15.1.	Wichtige, die Person des Dienstnehmers betreffende Gründe	230
15.1.1.	Regelungen gem. ABGB bzw. AngG	230
15.1.2.	Familienhospizkarenz	230
15.1.3.	Pflegekarenz – Pflegezeit	233
15.2.	Unbezahlter Urlaub	235
15.2.1.	Sozialversicherung	235
15.2.2.	Lohnsteuer	236
15.2.3.	Zusammenfassung	237
15.2.4.	Abrechnungsbeispiel	237
15.3.	Schutzfrist vor und nach einer Entbindung	239
15.4.	Karenz – Teilzeitbeschäftigung – Kinderbetreuungsgeld	240
15.4.1.	Karenz	240
15.4.2.	Teilzeitbeschäftigung („Elternteilzeit“)	242
15.4.3.	Kinderbetreuungsgeld	244
15.5.	Familienzeit – Familienzeitbonus	247
15.6.	Präsenz-, Ausbildungs- oder Zivildienst	248
15.7.	Bildungskarenz – Bildungsteilzeit	249

15.7.1.	Bildungskarenz	249
15.7.2.	Bildungsteilzeit	251
15.8.	Altersteilzeit – Altersteilzeitgeld	252
15.8.1.	Altersteilzeitvereinbarungen	252
15.8.2.	Abgrenzung kontinuierliche Altersteilzeitvereinbarung und Blockzeitvereinbarung	254
15.8.3.	Altersteilzeitgeld	255
15.8.4.	Teilpension – erweiterte Altersteilzeit	257
15.9.	Kurzarbeit	258
16.	Personen mit besonderer abgabenrechtlicher Behandlung	260
16.1.	Allgemeines	260
16.2.	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	260
16.3.	Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	261
16.4.	Fallweise beschäftigte Personen	262
16.5.	Geringfügig Beschäftigte	264
16.5.1.	Geringfügigkeitsgrenzen	264
16.5.2.	Beitragsverrechnung	269
16.5.3.	Dienstnehmerbeiträge bei mehrfacher Beschäftigung	272
16.5.4.	Abrechnungsbeispiel	273
16.6.	Kombinationen	274
16.7.	Aushilfskräfte	275
16.7.1.	Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Besonderheiten	275
16.7.2.	Voraussetzungen	276
16.8.	Ferialpraktikanten	280
16.8.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	280
16.8.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	280
16.8.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	281
16.9.	Freie Dienstnehmer	281
16.9.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	281
16.9.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	283
16.9.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	284
16.9.4.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	284
16.9.5.	Zusammenfassung	287
16.9.6.	Abrechnungsbeispiel	287
16.10.	Behinderte	287
16.11.	Ältere Personen	290
16.12.	Personen mit geringem Entgelt	294
17.	Beendigung von Dienstverhältnissen	300
17.1.	Arten der Beendigung von Dienst- und Lehrverhältnissen	300
17.1.1.	Zeitablauf bei einem befristeten Dienstverhältnis – Ablauf der Lehrzeit	300
17.1.2.	Tod des Dienstnehmers	301
17.1.3.	Einvernehmliche Lösung	301

17.1.4.	Lösung während der Probezeit	302
17.1.5.	Kündigung	302
17.1.6.	Entlassung	305
17.1.7.	Vorzeitiger Austritt	306
17.1.8.	Vorliegen bestimmter Endigungsgründe	307
17.1.9.	Vorzeitige Lösung	307
17.1.10.	Außerordentliche Auflösung	307
17.2.	Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	308
17.2.1.	Laufender Bezug	308
17.2.2.	Sonderzahlungen	308
17.2.3.	Abfertigungen	308
17.2.4.	Kündigungsentschädigung	315
17.2.5.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	316
17.2.6.	Abgeltung von Zeitguthaben	316
17.3.	Abgabenrechtliche Behandlung der Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	317
17.3.1.	Laufender Bezug	317
17.3.2.	Sonderzahlungen	317
17.3.3.	Kündigungsentschädigung	317
17.3.4.	Abfertigungen, sonstige Abfindungen, Ersatzleistungen für Urlaubsentgelt, Erstattung von Urlaubsentgelt	319
17.3.5.	Abrechnungsbeispiel	332
17.4.	Verpflichtungen, die bei Dienstverhältnissen entstehen	334
17.4.1.	Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	335
17.4.2.	Abgabenrechtliche Verpflichtungen	336
18.	Betriebliche Vorsorge (Abfertigung „neu“)	344
18.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	344
18.1.1.	Dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	344
18.1.2.	Nicht dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	345
18.1.3.	BV-Beitrag	345
18.1.4.	Verfügungsanspruch in Form von Abfertigung	349
18.1.5.	Verfüungsmöglichkeiten	350
18.1.6.	Übertritt (Übertragung)	350
18.1.7.	Auswahl der BV-Kasse	351
18.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen – Meldebestimmungen	352
18.2.1.	Sozialversicherung	352
18.2.2.	Lohnsteuer	353
18.2.3.	Zusammenfassung	356
19.	Außerbetriebliche Abrechnung	357
19.1.	Allgemeines	357
19.2.	Abrechnung mit der Gebietskrankenkasse	357
19.2.1.	Abrechnung nach dem Selbstabrechnungsverfahren	361
19.2.2.	Abrechnung nach dem Vorschreiberverfahren	362
19.2.3.	Bonus aufgrund des Alters	363

19.2.4.	Auflösungsabgabe	364
19.2.5.	e-card	367
19.2.6.	Termine	368
19.2.7.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	369
19.3.	Abrechnung mit dem Finanzamt	369
19.3.1.	Lohnsteuer	369
19.3.2.	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB zum FLAF)	369
19.3.3.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	370
19.3.4.	Firmeninternes Abrechnungsformular	371
19.3.5.	Termine	372
19.3.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	372
19.4.	Abrechnung mit der Stadt(Gemeinde)kasse	373
19.4.1.	Kommunalsteuer (KommSt)	373
19.4.2.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	374
19.4.3.	Termine	376
19.4.4.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	376
19.5.	Betriebsneugründung	376
19.6.	Beschäftigungsbonus	379
20.	Veranlagungsverfahren und Freibetragsbescheid	381
20.1.	Allgemeines	381
20.2.	Freibeträge	381
20.2.1.	Werbungskosten	382
20.2.2.	Sonderausgaben	383
20.2.3.	Außergewöhnliche Belastungen	384
20.3.	Veranlagung	385
20.3.1.	Allgemeines	385
20.3.2.	Pflichtveranlagung	386
20.3.3.	Antragsveranlagung	386
20.3.4.	Antragslose Veranlagung	387
20.3.5.	Durchführung der Veranlagung	387
21.	Aufbewahrungsfristen – Meldepflichten – Prüfung – Strafbestimmungen	389
21.1.	Aufbewahrungsfristen	389
21.2.	Meldepflichten	390
21.3.	GPLA-Prüfung	393
21.4.	Strafbestimmungen	395
21.4.1.	Sozialversicherung	395
21.4.2.	Lohnsteuer, DB zum FLAF, DZ	398
21.4.3.	Kommunalsteuer	399
21.4.4.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	399
21.5.	Barzahlungsverbot in der Baubranche	399
21.6.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfung	400
21.6.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung	400
21.6.2.	Unterentlohnung – Entgeltbegriff	400

21.6.3.	Kontrollorgane und Verfahren	401
21.6.4.	Strafbestimmungen	401
21.6.5.	Vermeidung der Strafbarkeit	401
22.	Regress – Rechtsmittel	402
22.1.	Regress	402
22.1.1.	Sozialversicherung	402
22.1.2.	Lohnsteuer	402
22.2.	Rechtsmittel	403
22.2.1.	Allgemeines	403
22.2.2.	Rechtsmittel im Sozialversicherungsverfahren, Verfahren in Verwaltungssachen	404
22.2.3.	Rechtsmittel im Lohnsteuerverfahren	405
23.	Pfändung von Bezügen – Verpfändung von Bezügen	406
23.1.	Pfändung von Bezügen	406
23.1.1.	Allgemeines	406
23.1.2.	Drittschuldnererklärung	406
23.1.3.	Ermittlung des pfändbaren und unpfändbaren Betrags	407
23.1.4.	Sonderfall: Gesetzliche Abfertigung, Ersatzleistung für Urlaubsgeld	412
23.1.5.	Sonderfall: Unterhaltsforderung	415
23.1.6.	Sonstige Bestimmungen	417
23.2.	Verpfändung von Bezügen	419
	Stichwortverzeichnis.....	421