

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Zum Gebrauch dieses Buches	XXI
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
3.1.2.1. Pflichtversicherung	14
3.1.2.1.1. Geltungsbereich	14
3.1.2.1.2. Geltungsdauer	14
3.1.2.1.3. Vollversicherung, Teilversicherung	14
3.1.2.1.4. Dienstgeber	15
3.1.2.1.5. Dienstnehmer	15
3.1.2.1.6. Beitragsgrundlage, Beiträge	16
3.1.2.2. Freiwillige Versicherung	16
3.1.2.3. Formalversicherung	16
3.1.3. Auslegungsbehelf	17
3.2. Einkommensteuergesetz (EStG)	17
3.2.1. Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht ..	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
4.2.1.1. Angestellte	20
4.2.1.2. Arbeiter	21
4.2.1.3. Lehrlinge	21
4.2.1.4. Weitere Dienstnehmergruppen	21
4.2.2. Unterscheidung der Dienstverhältnisse nach deren Dauer	21
4.2.2.1. Probendienstverhältnis (Probezeit)	21
4.2.2.2. Befristetes Dienstverhältnis	22
4.2.2.3. Unbefristetes Dienstverhältnis	23
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	37
6.1. Allgemeines	37
6.2. Abrechnungsperioden	37
6.3. Grundbezug	38
6.4. Abzüge	39
6.4.1. Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	39
6.4.1.1. Beitragszeitraum – Beitragsgrundlage	39
6.4.1.2. Beitragsverrechnung – Tarifsysteem	41
6.4.1.3. Selbstabrechnungsverfahren	44
6.4.1.4. Verschreibeverfahren	48
6.4.1.5. Arbeitslosenversicherungsbeitrag: Beitragssenkung bei geringem Entgelt	48
6.4.2. Lohnsteuer	49
6.4.2.1. Bildung der Lohnsteuerbemessungsgrundlage	49
6.4.2.2. Berechnung der Lohnsteuer durch den Arbeitgeber (Effektiv-Tarif-Lohnsteuertabelle, Absetzbeträge)	51
6.4.2.3. Aufrollung der Lohnsteuer für laufende Bezüge	58
6.4.2.4. Pendlerpauschale – Pendlereuro	59
6.4.2.5. Umrechnen des Freibetrags, des Pendlerpauschals und des Pendlereuros	74
6.4.3. Gewerkschaftsbeitrag	75
6.4.4. Betriebsratsumlage	75
6.4.5. Andere Abzüge	75
6.5. Zusammenfassung	76
6.6. Abrechnungsbeispiele	76

7. Abgabenfreie laufende Bezugsarten	81
8. Zulagen und Zuschläge	85
8.1. Arbeitsrechtliche Bestimmungen	85
8.1.1. Mehrarbeit und Mehrarbeitsstundenentlohnung	85
8.1.1.1. Kollektivvertragliche Mehrarbeit	86
8.1.1.2. Gesetzliche Teilzeit-Mehrarbeit	86
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	107
9.1. Allgemeines	107
9.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	107
9.2.1. Sozialversicherung	107
9.2.2. Lohnsteuer	109
9.2.2.1. Wert der vollen freien Station	110
9.2.2.2. Wohnraumbewertung	111
9.2.2.2.1. Dienstwohnung	111
9.2.2.2.2. Arbeitsplatznahe Unterkunft	116
9.2.2.3. Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kraftfahrzeugs	116
9.2.2.4. Privatnutzung des arbeitgebereigenen Fahrrads oder Kraftrads	121
9.2.2.5. Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kfz-Abstell- oder Garagenplatzes	122
9.2.2.6. Zinsensparnisse bei zinsverbilligten oder unverzinslichen Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen	122
9.2.2.7. Zusätzlich bewertete Sachbezüge	123
9.2.3. Abgabenfreie Sachbezüge	124
9.2.4. Mitarbeiterrabatte	124
9.2.5. Zusammenfassung	126
9.3. Abrechnungsbeispiel	127
10. Dienstreise, Dienstfahrten, Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte, Werkverkehr	129
10.1. Dienstreise	129
10.2. Abgabenrechtliche Bestimmungen	129
10.2.1. Sozialversicherung	129
10.2.2. Lohnsteuer	130
10.2.2.1. Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder	130
10.2.2.1.1. Lohnsteuerliche Regelungen	130
10.2.2.1.2. Höhe der nicht steuerbaren bzw. steuerfreien Fahrtkostenvergütungen, Kilometergelder	133

10.2.2.2.	Tagesgelder	136
10.2.2.2.1.	Lohnsteuerliche Regelungen	136
10.2.2.2.2.	Höhe der nicht steuerbaren bzw. steuerfreien Tagesgelder	140
10.2.2.3.	Nächtigungsgelder	147
10.2.3.	Zusammenfassung	149
10.3.	Abrechnungsbeispiel	149
10.4.	Dienstfahrten	151
10.5.	Fahrtkostensätze und „Öffi“-Tickets	152
10.5.1.	Fahrtkostensatz für Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte	152
10.5.2.	Übernahme der Kosten eines „Öffi“-Tickets	152
10.5.3.	Zusammenfassung	154
10.6.	Werkverkehr	155
11.	Abrechnung von Sonderzahlungen	157
11.1.	Allgemeines	157
11.2.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	157
11.2.1.	Anspruch, Höhe und Fälligkeit	157
11.2.2.	Aliquotierung der Sonderzahlungen	158
11.3.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	158
11.3.1.	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	159
11.3.2.	Lohnsteuer	162
11.3.2.1.	Begünstigte Besteuerung innerhalb des Jahressechstels	162
11.3.2.2.	Freiwillige Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge innerhalb des Jahressechstels	168
11.3.2.3.	Jahressechstel-Kontrollrechnung mit verpflichtender Aufrollung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge	170
11.3.2.4.	Abgrenzung von laufenden und sonstigen Bezügen	176
11.3.3.	Zusammenfassung	178
11.4.	Abrechnungsbeispiele	179
12.	Abrechnung von Sonderzahlungen mit besonderer Behandlung	182
12.1.	Allgemeines	182
12.2.	Einmalprämien – Einmalzahlungen	182
12.2.1.	Sozialversicherung	182
12.2.2.	Lohnsteuer	183
12.3.	Jubiläumszuwendungen	183
12.4.	Zuwendungen für Dienstleistungen und Verbesserungsvorschläge	184
12.5.	Freiwillige soziale Zuwendungen	184
12.6.	Gewinnbeteiligungen	185
12.7.	Zusammenfassung	186
12.8.	Vergleichssummen	187
12.8.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	187
12.8.2.	Sozialversicherung	187

12.8.3.	Lohnsteuer	188
12.8.4.	Zusammenfassung	191
12.9.	Nachzahlungen	192
12.9.1.	Arbeitsrechtliche Hinweise	192
12.9.2.	Sozialversicherung	192
12.9.3.	Lohnsteuer	193
12.9.4.	Zusammenfassung	195
12.10.	Nachzahlungen in Form eines „13. Abrechnungslaufs“	196
12.10.1.	Sozialversicherung	196
12.10.2.	Lohnsteuer	196
12.10.3.	Zusammenfassung	197
12.11.	Exkurs: Zusammenfassende Darstellung der Aufrollungsarten im Bereich der Lohnsteuer	197
13.	Krankenstand	198
13.1.	Allgemeines	198
13.2.	Krankengeld	198
13.3.	Entgeltfortzahlung während des Krankenstands	199
13.3.1.	Krankentgelt	199
13.3.1.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	199
13.3.1.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	202
13.3.1.2.1.	Sozialversicherung	203
13.3.1.2.2.	Lohnsteuer	203
13.3.1.2.3.	Zusammenfassung	204
13.3.2.	Vergütung eines Feiertags im Krankheitsfall	204
13.4.	Krankenstandsberechnung	206
13.4.1.	Krankenstand der Arbeiter	206
13.4.2.	Krankenstand der Angestellten	209
13.4.3.	Krankenstand der Lehrlinge	212
13.5.	Wiedereingliederungsteilzeit	215
13.6.	Vergütung der Entgeltfortzahlung	217
13.7.	Abrechnungsbeispiel	218
14.	Urlaub – Pflegefreistellung	220
14.1.	Allgemeines	220
14.2.	Urlaub	220
14.2.1.	Urlaubsausmaß	220
14.2.2.	Aliquotierung des Urlaubs	221
14.2.3.	Anrechnungsbestimmungen	222
14.2.4.	Teilung, Verbrauch, Verjährung und Aufzeichnungen des Urlaubs	223
14.2.5.	Erkrankung während des Urlaubs	224
14.2.6.	Arten der Urlaubsgelder	225
14.2.7.	Urlaubsentgelt – arbeitsrechtliche Bestimmungen	225
14.2.8.	Urlaubsentgelt – abgabenrechtliche Bestimmungen	226

14.2.8.1.	Sozialversicherung	226
14.2.8.2.	Lohnsteuer	227
14.2.8.3.	Zusammenfassung	227
14.2.8.4.	Abrechnungsbeispiel	227
14.2.9.	Urlaubsablässe	229
14.2.10.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/Erstattung von Urlaubsentgelt	230
14.2.10.1.	Ersatzleistungs- und Erstattungstatbestände, Berechnung ...	230
14.2.10.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	235
14.3.	Pflegefreistellung (Betreuungsfreistellung, Begleitungsfreistellung) ...	235
15.	Sonstige Gründe, die zur Unterbrechung der Dienstleistung bzw. zur Teilzeitarbeit führen	237
15.1.	Persönliche Verhinderungen und andere wichtige Gründe	237
15.1.1.	Regelungen gem. ABGB bzw. AngG sowie nach dem Epidemiegesetz	237
15.1.1.1.	Wichtige Gründe in der Person des Dienstnehmers	237
15.1.1.2.	Einsatz als freiwilliger Helfer	238
15.1.1.3.	Absonderung (Quarantäne) nach dem Epidemiegesetz ...	238
15.1.2.	Familienhospizkarenz	239
15.1.3.	Pflegekarenz – Pflegezeit	241
15.1.4.	COVID-19-Sonderbetreuungszeit	244
15.1.5.	COVID-19-Risikofreistellung (COVID-19-Risiko-Attest)	246
15.1.6.	COVID-19-Sonderfreistellung für werdende Mütter	248
15.2.	Unbezahlter Urlaub	249
15.2.1.	Sozialversicherung	250
15.2.2.	Lohnsteuer	251
15.2.3.	Zusammenfassung	251
15.2.4.	Abrechnungsbeispiel	251
15.3.	Schutzfrist vor und nach einer Entbindung	253
15.4.	Karenz – Teilzeitbeschäftigung – Kinderbetreuungsgeld	254
15.4.1.	Karenz	254
15.4.2.	Teilzeitbeschäftigung („Elternteilzeit“)	256
15.4.2.1.	Anspruch auf Teilzeitbeschäftigung	256
15.4.2.2.	Vereinbarte Teilzeitbeschäftigung	257
15.4.2.3.	Nähere Bestimmungen zu beiden Modellen der Teilzeitbeschäftigung	257
15.4.3.	Kinderbetreuungsgeld	259
15.4.3.1.	Allgemeines	259
15.4.3.2.	Bezugsvarianten	260
15.4.3.3.	Gemeinsame Bestimmungen	260
15.5.	Freistellung anlässlich der Geburt eines Kindes („Papamonat“) – Familienzeitbonus	261

15.6.	Präsenz-, Ausbildungs- oder Zivildienst	263
15.7.	Bildungskarenz – Bildungsteilzeit	264
15.7.1.	Bildungskarenz	264
15.7.2.	Bildungsteilzeit	266
15.8.	Altersteilzeit – Altersteilzeitgeld	267
15.8.1.	Altersteilzeitvereinbarungen	267
15.8.2.	Abgrenzung kontinuierliche Altersteilzeitvereinbarung und Blockzeitvereinbarung	270
15.8.3.	Altersteilzeitgeld	271
15.8.4.	Teilpension – erweiterte Altersteilzeit	273
15.9.	COVID-19-Kurzarbeit	273
16.	Personen mit besonderer abgabenrechtlicher Behandlung	278
16.1.	Allgemeines	278
16.2.	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	278
16.3.	Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer	279
16.4.	Fallweise beschäftigte Personen	280
16.5.	Geringfügig Beschäftigte	282
16.5.1.	Geringfügigkeitsgrenzen	282
16.5.2.	Beitragsverrechnung	287
16.5.2.1.	Verrechnung der Unfallversicherungsbeiträge	287
16.5.2.2.	Verrechnung der Dienstgeberabgabe	288
16.5.2.3.	Meldung des BV-Beitrags	289
16.5.2.4.	Zusammenfassung	290
16.5.3.	Dienstnehmerbeiträge bei mehrfacher Beschäftigung	290
16.5.4.	Abrechnungsbeispiel	291
16.6.	Kombinationen	293
16.7.	Ferialpraktikanten	293
16.7.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	293
16.7.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	294
16.7.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	295
16.8.	Freie Dienstnehmer	295
16.8.1.	Vertragsrechtliche Zuordnung	295
16.8.2.	Versicherungsrechtliche Zuordnung	296
16.8.3.	Steuerrechtliche Zuordnung	297
16.8.4.	Abgabenrechtliche Bestimmungen	298
16.8.5.	Zusammenfassung	300
16.8.6.	Abrechnungsbeispiel	300
16.9.	Behinderte	302
16.10.	Ältere Personen	304
16.11.	Personen mit geringem Entgelt	308
17.	Beendigung von Dienstverhältnissen	313
17.1.	Arten der Beendigung von Dienst- und Lehrverhältnissen	313
17.1.1.	Zeitablauf bei einem befristeten Dienstverhältnis – Ablauf der Lehrzeit	313

17.1.2.	Tod des Dienstnehmers	314
17.1.3.	Einvernehmliche Lösung	314
17.1.4.	Lösung während der Probezeit	315
17.1.5.	Kündigung	315
17.1.5.1.	Kündigungsfristen und -termine bei Angestellten	315
17.1.5.2.	Kündigungsfristen und -termine bei Arbeitern	317
17.1.5.3.	Kündigungsfristen bei Behinderten	317
17.1.5.4.	Sonstige Bestimmungen	317
17.1.6.	Entlassung	318
17.1.7.	Vorzeitiger Austritt	319
17.1.8.	Vorliegen bestimmter Endigungsgründe	320
17.1.9.	Vorzeitige Lösung	320
17.1.10.	Außerordentliche Auflösung	320
17.2.	Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	321
17.2.1.	Laufender Bezug	321
17.2.2.	Sonderzahlungen	321
17.2.3.	Abfertigungen	321
17.2.3.1.	Gesetzliche Abfertigung	321
17.2.3.2.	Kollektivvertragliche Abfertigungen	327
17.2.3.3.	Freiwillige und vertragliche Abfertigungen	327
17.2.4.	Kündigungsschädigung	328
17.2.5.	Ersatzleistung für Urlaubsentgelt/ Erstattung von Urlaubsentgelt	329
17.2.6.	Abgeltung von Zeitguthaben	329
17.3.	Abgabenrechtliche Behandlung der Bezugsansprüche bei Beendigung von Dienstverhältnissen	329
17.3.1.	Laufender Bezug	329
17.3.2.	Sonderzahlungen	330
17.3.3.	Kündigungsschädigung	330
17.3.3.1.	Sozialversicherung	330
17.3.3.2.	Lohnsteuer	330
17.3.4.	Abfertigungen, sonstige Abfindungen, Ersatzleistungen für Urlaubsentgelt, Erstattung von Urlaubsentgelt	331
17.3.4.1.	Sozialversicherung	331
17.3.4.2.	Lohnsteuer	334
17.3.4.3.	Zusammenfassung	343
17.3.5.	Abrechnungsbeispiel	344
17.4.	Verpflichtungen, die bei Dienstverhältnise ende entstehen	346
17.4.1.	Arbeitsrechtliche Verpflichtungen	347
17.4.2.	Abgabenrechtliche Verpflichtungen	348
18.	Betriebliche Vorsorge (Abfertigung „neu“)	356
18.1.	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	356
18.1.1.	Dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse	356

18.1.2.	Nicht dem BMSVG unterliegende Vertragsverhältnisse ...	357
18.1.3.	BV-Beitrag	357
18.1.4.	Verfügungsanspruch in Form von Abfertigung	361
18.1.5.	Verfügbarmöglichkeiten	362
18.1.6.	Übertritt (Übertragung)	362
18.1.6.1.	Teilübertritt	362
18.1.6.2.	Vollübertritt	363
18.1.7.	Auswahl der BV-Kasse	363
18.2.	Abgabenrechtliche Bestimmungen – Meldebestimmungen	364
18.2.1.	Sozialversicherung	364
18.2.2.	Lohnsteuer	365
18.2.3.	Zusammenfassung	368
19.	Außerbetriebliche Abrechnung	369
19.1.	Allgemeines	369
19.2.	Abrechnung mit der Österreichischen Gesundheitskasse	369
19.2.1.	Abrechnung nach dem Selbstabrechnungsverfahren	371
19.2.2.	Abrechnung nach dem Vorschreibeverfahren	373
19.2.3.	Bonus aufgrund des Alters	373
19.2.3.1.	Bonussystem für AV-Beitrag (auslaufend)	373
19.2.3.2.	„Alterspensionsbonus“	374
19.2.4.	e-card	375
19.2.5.	Termine	376
19.2.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	376
19.3.	Abrechnung mit dem Finanzamt	377
19.3.1.	Lohnsteuer	377
19.3.2.	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB zum FLAF)	377
19.3.3.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	377
19.3.4.	Firmeninternes Abrechnungsfeld	378
19.3.5.	Termine	379
19.3.6.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	379
19.4.	Abrechnung mit der Stadt(Gemeinde)kasse	380
19.4.1.	Kommunalsteuer (KommSt)	380
19.4.2.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	381
19.4.3.	Termine	383
19.4.4.	Fristverschiebung, Entrichtung der Schuld	383
19.5.	Betriebsneugründung	383
20.	Veranlagungsverfahren und Freibetragsbescheid	387
20.1.	Allgemeines	387
20.2.	Freibeträge	387
20.2.1.	Werbungskosten	388
20.2.2.	Sonderausgaben	389
20.2.3.	Außergewöhnliche Belastungen	390

20.3.	Veranlagung	391
20.3.1.	Allgemeines	391
20.3.2.	Pflichtveranlagung	391
20.3.3.	Antragsveranlagung	392
20.3.4.	Antragslose Veranlagung	392
20.3.5.	Durchführung der Veranlagung	393
21.	Aufbewahrungsfristen – Meldepflichten – Prüfung – Strafbestimmungen	395
21.1.	Aufbewahrungsfristen	395
21.2.	Meldepflichten	395
21.3.	Gemeinsame Prüfung Lohnabgaben und Beiträge	398
21.4.	Strafbestimmungen	400
21.4.1.	Sozialversicherung	400
21.4.2.	Lohnsteuer, DB zum FLAF, DZ	403
21.4.3.	Kommunalsteuer	404
21.4.4.	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (Wr. DG-A)	404
21.5.	Barzahlungsverbot in der Baubranche	405
21.6.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfung	405
21.6.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung	405
21.6.2.	Unterentlohnung – Entgeltbegriff	406
21.6.3.	Kontrollorgane und Verfahren	406
21.6.4.	Strafbestimmungen	407
21.6.5.	Vermeidung der Strafbarkeit	407
22.	Regress – Rechtsmittel	408
22.1.	Regress	408
22.1.1.	Sozialversicherung	408
22.1.2.	Lohnsteuer	408
22.2.	Rechtsmittel	409
22.2.1.	Allgemeines	409
22.2.2.	Rechtsmittel im Sozialversicherungsverfahren, Verfahren in Verwaltungssachen	410
22.2.3.	Rechtsmittel im Lohnsterverfahren	411
23.	Pfändung von Bezügen – Verpfändung von Bezügen	412
23.1.	Pfändung von Bezügen	412
23.1.1.	Allgemeines	412
23.1.2.	Drittschuldnererklärung	412
23.1.3.	Ermittlung des pfändbaren und unpfändbaren Betrags	413
23.1.4.	Sonderfall: Gesetzliche Abfertigung, Ersatzleistung für Urlaubsentgelt	417
23.1.5.	Sonderfall: Unterhaltsforderung	420
23.1.6.	Sonstige Bestimmungen	422
23.2.	Verpfändung von Bezügen	424
	Stichwortverzeichnis	427