



# Überblick über die Personalverrechnung 2018

Mag. Verena Kränkl



Einführung – von brutto zu netto



# Anmeldung

Unbedingt vor Dienstantritt!!!!



## 2 Möglichkeiten der Anmeldung

- Avisomeldung – in der Folge Vollmeldung innerhalb von 7 Kalendertagen – [www.elda.at/mindestangabenmeldung](http://www.elda.at/mindestangabenmeldung)
- Vollmeldung gleich vor dem Dienstantritt



## Dienstzettel – Dienstvertrag

- Ist unverzüglich auszustellen
- Ausstellung Dienstzettel kann unterbleiben:
  - Wenn Dienstvertrag ausgestellt wird
  - Wenn DV max 1 Monat vereinbart
  - Wenn DN ins Ausland geht und alle Vereinbarungen schriftlich anderswo festgehalten sind



## Pflichten

### *Dienstgeber*

- Fürsorgepflicht
- Entgeltspflicht

### *Dienstnehmer*

- Treuepflicht
- Arbeitspflicht



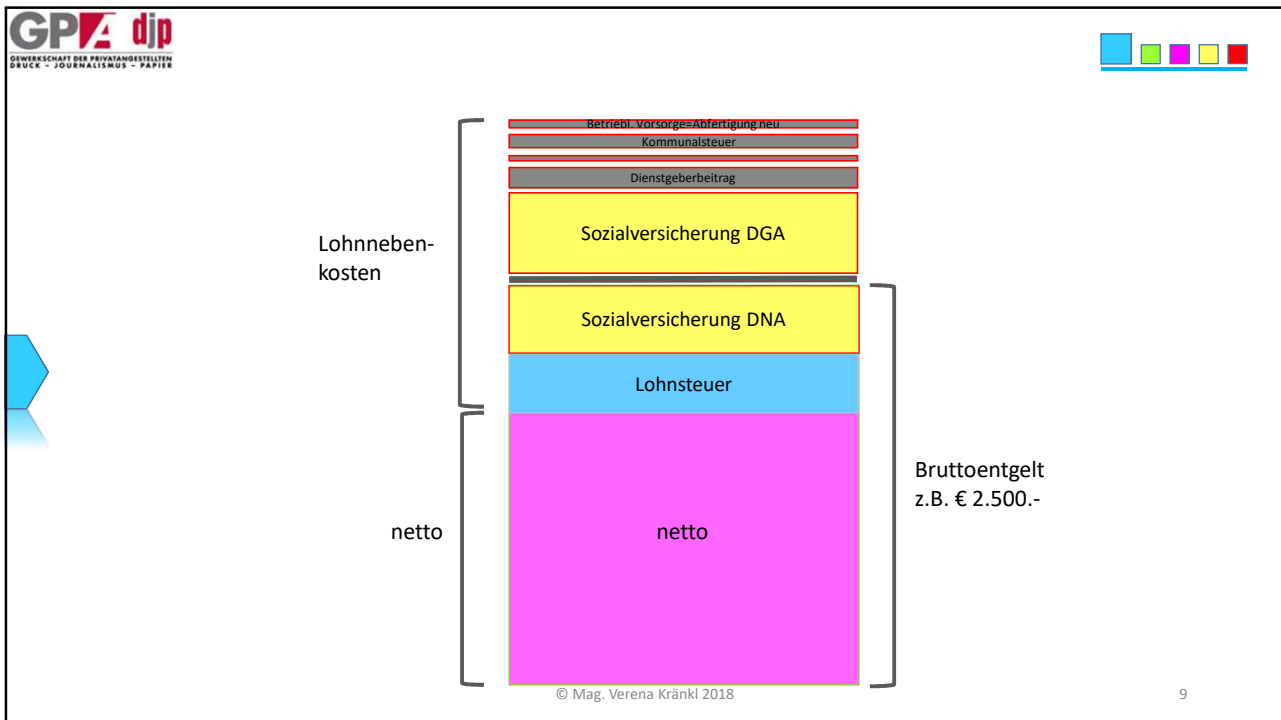
## Lohn- und Gehaltsverrechnung

- Gehälter
- Löhne
- Lehrlingsentschädigung



## Lohnabgaben ?

- Sozialversicherung
- Lohnsteuer



**GPZ djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER

## Sozialversicherung

- In Österreich gibt es eine Pflichtversicherung
- In Deutschland gibt es eine Versicherungspflicht

© Mag. Verena Kränkl 2018

10



## Sozialversicherungsbeiträge

### *Dienstnehmeranteil zur SV*

- Werden vom Bruttolohn oder – gehalt abgezogen
- Seit 2016 zwischen Arbeiter und Angestellten gleich
- 18,12%

### *Dienstgeberanteil zur SV*

- Sind vom Dienstgeber zusätzlich zum brutto zu bezahlen
- 21,48%



## Sozialversicherungsbeiträge

### *Im engeren Sinn*

- Krankenversicherung
- Pensionsversicherung
- Unfallversicherung
- Arbeitslosenversicherung

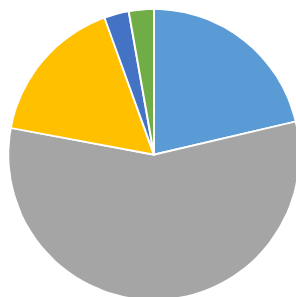
### *Im weiteren Sinn*

- Wohnbauförderung
- Kammerumlage
- IESG (Insolvenzentschuldung)

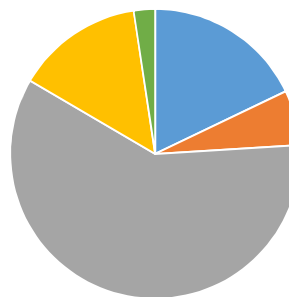


## Sozialversicherungsanteile

Dienstnehmeranteile



Dienstgeberanteile



- Krankenversicherung
- Pensionsversicherung
- Kammerumlage
- Unfallversicherung
- Arbeitslosenversicherung
- Wohnbauförderung

© Mag. Verena Kränkl 2018

13



	Dienstnehmer	Dienstgeber	gesamt
Krankenversicherung	3,87%	3,78%	7,65%
Pensionsversicherung	10,25%	12,55%	22,80%
Unfallversicherung	-	1,30%	1,30%
Arbeitslosenversicherung	3,00%	3,00%	6,00%
Kammerumlage	0,50%	-	0,50%
Wohnbauförderung	0,50%	0,50%	1,00%
IESG		0,35%	0,35%
Gesamt	18,12%	21,48%	39,60%

Normalfall, zahlreiche Ausnahmen

© Mag. Verena Kränkl 2018

14



## Ausnahmen in der Sozialversicherung

- ALV Reduktion aufgrund einer Altersgrenze
- Keine Kammerumlage für den handelsrechtl. Geschäftsführer
- ALV Reduktion aufgrund niedrigem Entgelt



## ALV Reduktion aufgrund niedrigem Entgelt

- |                                 |      |               |
|---------------------------------|------|---------------|
| ▪ Entgelt bis € 1.381.-         | - 3% | SV-DNA 15,12% |
| ▪ Über € 1.381.- bis- € 1.506.- | - 2% | SV-DNA 16,12% |
| ▪ Über €1.506.- bis 1.696.-     | - 1% | SV-DNA 17,12% |
| ▪ Über € 1.696.-                | -    | SV-DNA 18,12% |





## Geringfügigkeitsgrenze/Höchstbeitragsgrenze

Geringfügigkeitsgrenze  
 Monatl. € 438,05

Höchstbeitragsgrenze  
 Monatl. € 5.130,-



## Geringfügigkeitsgrenze

- Monatliche Grenze
- € 438,05
- Wenn das Dienstverhältnis auf länger als 1 Monat abgeschlossen ist
- Keine tägliche Grenze mehr
- Wenn das Dienstverhältnis kürzer als 1 Monat dauert



## Einkommensteuer

In Österreich gibt es 7 Einkunftsarten:

1. Einkünfte aus Land und Forstwirtschaft
2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit
3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb
4. ***Einkünfte aus unselbständiger Arbeit*** = ***Lohnsteuer***
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
7. sonstige Einkünfte



## Einkommensbegriffe

Einnahmen

- Ausgaben (Werbungskosten = Betriebsausgaben)

Einkünfte

- Sonderausgaben

- außergewöhnliche Belastungen

Einkommen, das gemäß Tarif besteuert wird



## Einkommensteuer

- es werden alle Einkünfte, die während eines Kalenderjahres erzielt werden, gemeinsam versteuert
- Allfällige Vorauszahlungen sowie die bereits geleistete Lohnsteuer wird wieder abgezogen
- Übrig bleibt eine Nachzahlung ☹ oder ein Guthaben ☺



## Lohnsteuer

- Wird monatlich ermittelt
- Die Steuerbelastung wird so möglichst gleichmäßig über das Kalenderjahr verteilt
- Berechnung mittels der Tabelle



## Ermittlung der Lohnsteuer

Bruttoentgelt

- Sozialversicherung
- Steuerbegünstigungen (z.B. Überstundenzuschlag, Zulagen,..)
- Pendlerpauschale, Freibetragsbescheid
- ÖGB Beitrag

Lohnsteuerbemessungsgrundlage \* % lt Tarifzeile

- Abzugsbetrag aus der gleichen Tarifzeile

**Lohnsteuer**

- Pendlereuro



## Berechnung des monatl. Nettobetrages

Bruttoentgelt

- Sozialversicherung (18,12% - achten auf Ausnahmen!)
- Lohnsteuer (lt Tarif)

Nettoentgelt

- Viel Spaß beim Ausprobieren



## AVAB – AEAB/Alleinverdiener/-erzieher

### Alleinverdiener

- Für mind. 1 Kind wurde mind. 7 Monate Familienbeihilfe bezogen
- wer mehr als sechs Monate im Kalenderjahr verheiratet ist oder in einer eingetragenen Partnerschaft oder Lebensgemeinschaft lebt
- Partner verdient max € 6.000.-

### Alleinerzieher

- Für mind. 1 Kind wurde mind. 7 Monate Familienbeihilfe bezogen
- wer mind. 7 Monate im Kalenderjahr nicht in einer Ehe oder eheähnlichen Gemeinschaft lebt
- Keine Einkommensgrenze



## Werbungskosten

- Sind beruflich bedingt, ähnlich einer Betriebsausgabe – dienen zur „Sicherung und Erhalt der Einnahmen“
- Fahrtkosten
- Ausbildungs- und Umschulungskosten
- Sozialversicherungsbeiträge
- ... siehe [ABC der Werbungskosten](#)



## außergewöhnliche Belastung

### *Mit Selbstbehalt*

- Krankheitskosten
- Pflegekosten
- Begräbniskosten

### *Ohne Selbstbehalt*

- Kinderbetreuungskosten
- Auswärtige Berufsausbildung (Pauschalbetrag)
- Beseitigung von Katastrophenschäden



## Sonderausgaben

### *Topfsonderausgaben*

- Versicherungsprämien für freiw. Personenversicherung
- Wohnraumschaffung, - sanierung
- Max 2.920.-/Jahr
- Nur mehr für lfd Verträge ab 2016-2020

### *Sonderausgaben*

- Kirchenbeitrag
- Steuerberaterkosten
- Spenden (Änderung ab 2020)



## Pendlerpauschale

- Fahrtkosten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte werden grundsätzlich durch den Verkehrsabsetzbetrag abgegolten
- Unter gewissen Voraussetzungen besteht zusätzlich ein Anspruch auf das "kleine" oder "große" Pendlerpauschale.  
Tatsächliche Fahrtkosten können nicht geltend gemacht werden
- Seit Jänner 2013 erhalten auch Teilzeitkräfte, die nur an einem oder 2 Tagen/Woche zur Arbeitsstätte fahren eine anteilige Pendlerpauschale



## Kleine und große Pendlerpauschale

### *Kleine - zumutbar*

- Mind. 20 km Entfernung einfache Fahrtstrecke
- Öffentliches Verkehrsmittel auf mind. halbem Arbeitsweg vorhanden

### *Große unzumutbar*

- Mind. 2 km Entfernung
- Kein Öffentl Verkehrsmittel vorhanden auf halbem Arbeitsweg
- Behinderung (Ausweis!)
- Lange Wegzeit



## 2 Teile der Pendlerförderung

### *Pendlerpauschale*

- Mindert die Steuerbemessungsgrundlage

### *Pendlereuro*

- Reduziert die tatsächliche Lohnsteuer direkt
- Berechnet sich nach der exakten Entfernung
- [Pendlerrechner !](#)






## Jobticket

- Fällt unter den Begriff „Werkverkehr mit Massenbeförderungsmitteln“
- Anspruch auf Pendlerpauschale muss nicht gegeben sein
- Kein Sachbezug!

### WICHTIG:

- Keine Bezugsumwandlung
- Unternehmen muss Karte direkt bei Verkehrsbetrieb kaufen





## 2. Überstunden/Zulagen/Zuschläge

© Mag. Verena Kränkl 2018

33



## Begriffe

- Normalarbeitszeit
- Mehrarbeitszeit
- Überstundenarbeit
- Teilzeitmehrarbeit

© Mag. Verena Kränkl 2018

34



## Aufzeichnungspflichten

- Beginn und Ende sowie die Ruhepausen müssen aufgezeichnet werden
- Leitende Angestellte sind aus dem AZG/ARG ausgenommen
- Saldenaufzeichnung:
  - Wenn Lage der Arbeitszeit und Arbeitsort weitgehend selbst bestimmt werden
  - Bei Telearbeitsplätzen



## Ruhepausen - Aufzeichnung

- Die Aufzeichnung der Ruhepausen kann entfallen, wenn durch Betriebsvereinbarung:
  - Der Beginn und das Ende generell geregelt sind
  - Ein Zeitrahmen geregelt ist, innerhalb dessen die Ruhepausen zwingend genommen werden müssen
  - Von der Vereinbarung darf nicht abgewichen werden
  - Keine Erleichterung bei Jugendlichen !



## Überstunden

- Bei Überschreiten der täglichen Normalarbeitszeit
- ODER: der wöchentlichen Normalarbeitszeit
- Normalerweise liegen Überstunden erst vor, wenn das Ausmaß der Normalarbeitszeit überschritten wird (Ausnahmen)



## Bestandteile der Überstunde

### *Überstundengrundlohn*

- Normalstundenteiler
- Tatsächl. Stundenlohn
- Teiler wird im KV festgelegt

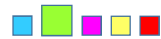
### *Überstundenzuschlag*

- Gesetzlich festgelegt mind. 50%
- Kann aber durch den KV höher sein!



## Normalstundenteiler

- 38 Stunden pro Woche \* 4,33 = 165 Stunden/Monat Normalstunden
- 38,5 Stunden pro Woche \* 4,33 = 167 Stunden/Monat Normalstunden
- 40 Stunden pro Woche \* 4,33 = 173 Stunden/Monat Normalstunden



## Steuerbegünstigung

- Überstundengrundlohn ist immer pflichtig
- Wenn der Zuschlag gemeinsam mit dem Grundlohn ausbezahlt wird, gibt es Steuerbegünstigungen

### WENN:

- Stunden tatsächlich geleistet wurden
- Aufgezeichnet wurden
- Betrieblich notwendig sind (§ 68 (1) EStG)



## Steuerbegünstigung

### § 68 (1) EStG

- S...onntag
  - F...eiertag
  - N...acht
  
  - S...chmutz
  - E...rschwernis
  - G...efahren
- Summe: € 360.-

### § 68 (2) EStG


- Zuschläge der ersten 10 Stunden
- Max 50% Zuschlag
- Max € 86.-





## Nachtstunden nach §68(1) EStG 1988

- Damit Zuschläge nach §68 (1) EStG begünstigt sind muss für Nachtstunden das Kriterium der „Blockzeit“ erfüllt sein:
  - 3 aufeinander folgende Stunden
  - In der Zeit von 19.00 – 7.00
  
- Die Höhe des Zuschlages wird vom Kollektivvertrag bestimmt. Falls kein KV vorhanden, dann bleibt es bei 50% Zuschlag

**GPV djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER




## Zuordnung von Überstunden




© Mag. Verena Kränkl 2018 43

**GPV djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER



## Überstundenpauschale

- Deckungsprüfung notwendig
- Beobachtungszeitraum: Kalenderjahr, wenn nicht anders vereinbart
- Im Falle einer Unterdeckung muss nachgezahlt werden
- Widerrufsvorbehalt notwendig, um Anpassungen durchführen zu können
- Steuerliche Begünstigung wenn tatsächlich geleistet!
  - Nicht zwingend 10 Stunden im Monat, aber mit einer Regelmäßigkeit durchschnittlich



© Mag. Verena Kränkl 2018 44



## Überstundenpauschale

### *Fixer Betrag vereinbart*

- Keine zwingende Erhöhung im Falle einer Lohn- oder Gehaltserhöhung
- Wert der Stunden sinkt

### *Zahl der Stunden vereinbart*

- Die Überstundenpauschale muss zwingend mit erhöht werden



## All - inclusive

- Überstundenentgelte
- Reisekosten
- Sonderzahlungen
- Künftige Lohn- und Gehaltserhöhungen
  - ABER: Arbeitszeitgrenzen müssen trotzdem eingehalten werden und eine Deckungsprüfung ist auch hier zwingend notwendig – allerdings kein Widerrufsvorbehalt möglich



## All- inclusive und steuerliche Begünstigung

- Ja, ist möglich
- Müssen tatsächlich geleistet werden
- Wenn keine Überstunden angegeben sind, muss mit dem fixen Teiler 203 der Zuschlag berechnet werden
- Wenn Stunden angegeben sind, dann muss mit den tatsächlichen Stunden gerechnet werden, ausgehend von der NAZ



## Teilzeitmehrarbeit

- Zuschlag von 25% zwingend vorgeschrieben – allerdings keine Steuerbegünstigung!

### AUSNAHMEN:

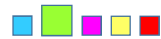
- Bei Zeitausgleich innerhalb eines Quartals 1:1
- bei Austritt: 50%






## Teilzeitmehrarbeit - Überstunden

- Überstunden liegen vor, wenn die für die Vollbeschäftigten vorgesehene Tagesnormalarbeitszeit überschritten wird
- Das gilt auch dann, wenn die Wochennormalarbeitszeit von Vollbeschäftigten noch nicht überschritten wird



## Höchstgrenzen der Arbeitszeit


- Täglich 10 Stunden
- Wöchentlich 50 Stunden
- Wochenkontingent an Überstunden:
  - Grundsätzlich 5
  - Weitere 5 aus einem Jahreskontingent von 60
- Ausnahmen!



## 3. Sonderzahlungen

© Mag. Verena Kränkl 2018

51



## Unterscheidung der Begriffe

- Sonderzahlungen in der Sozialversicherung
- Sonstige Bezüge im Steuerrecht

© Mag. Verena Kränkl 2018

52



## Sonderzahlungen

- Urlaubszuschuss
- Weihnachtsremuneration
- Bilanzgeld
- Prämien
- Jubiläumsgelder




Das sind Bezüge, die dem Dienstnehmer in größeren Zeitabständen als den normalen Abrechnungszeiträumen oder auch nur einmalig ausgezahlt werden



## Sonderzahlungen

- Haben keinen gesetzlichen Anspruch in der Privatwirtschaft
- Anspruch in
  - Kollektivverträgen
  - Einzelvereinbarungen

**GPV djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER




## Sonderzahlung: Höhe und Fälligkeit

Höhe der Sonderzlg	Fälligkeit
<ul style="list-style-type: none"> <li>• lt KV</li> <li>• Häufig Monatslohn oder Gehalt               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lohn: regelmäßiger Lohn inkl Zulagen und Zuschläge ohne Üstd</li> <li>• Gehalt: Bruttomonatsgehalt</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• lt KV</li> <li>• UB: Mai – Juni oder anlässlich des Urlaubsantritts</li> <li>• WR: Oktober - Dezember</li> </ul>

© Mag. Verena Kränkl 2018 55


**GPV djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER



## Dienstnehmer tritt während des Jahres ein

vor Erhalt der SZ	nach Erhalt der SZ
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dienstnehmer erhält z.B. die Urlaubsbeihilfe anteilig vom Eintritt bis Ende des Kalenderjahres</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dienstnehmer erhält z.B. die anteilige Urlaubsbeihilfe spätestens Ende des Jahres nachbezahlt</li> </ul>

Eintritt im März



■ 01-03 ■ 04-09

© Mag. Verena Kränkl 2018 56



## Dienstnehmer tritt während des Jahres aus

### *vor Erhalt der SZ*

- Dienstnehmer erhält z.B. die Urlaubsbeihilfe anteilig vom Eintritt bis Ende des Kalenderjahres

### *nach Erhalt der SZ*

- Ob die anteilmäßig zu viel erhaltenen Sonderzahlung zurückgerechnet werden muss hängt von der Austrittsart und der Regelung im KV ab
  - Oft: bei einvernehmlich nein
  - Bei Dienstnehmerkündigung: ja



## Aliquotierung der Sonderzahlung

- Wochenhilfezeiten
- Karenzzeiten
- Präsenz- oder Zivildienst
- Langen Krankenstände – Regelung im KV beachten



## Entfall der Sonderzahlungen

- Wartefristen (z.B. KV des Gastgewerbes)
- Entlassung oder unberechtigter vorzeitiger Austritt



## Berechnung der Sonderzahlungen/so Bezüge

Grundsätzlich werden die Sonderzahlungen/so Bezüge komplett getrennt von den laufenden Bezügen gerechnet



## Berechnung der Sonderzahlungen/so Bezüge

### Sozialversicherung

- Entfall von KU und WF (= -1%)
- ALV Grenzen auch hier beachten
- Höchstbeitragsgrenze jährlich von € 10.260.-

### Lohnsteuer

- |                       |        |
|-----------------------|--------|
| • Ersten € 620.-      | 0%     |
| • Nächsten € 24.380.- | 6%     |
| • Nächsten € 25.000.- | 27%    |
| • Nächsten € 33.333.- | 35,75% |



ABER:

Begrenzung der begünstigten Besteuerung durch das Jahressechstel





## Jahressechstel

Das Jahressechstel entspricht dem Wert von durchschnittlich 2 Monatsbezügen.

Über das Jahressechstel hinausgehende Beträge sind wie ein laufender Bezug nach Tarif steuerpflichtig



## Berechnung des Jahressechstels

$$\frac{\text{Summe der zugeflossenen laufende Bezüge}}{\text{Anzahl der Monate in dem Kalenderjahr (Jän. – lfd)}} * 2$$

Inklusive der aktuellen Abrechnungsperiode



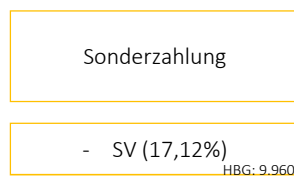


## Laufende Bezüge

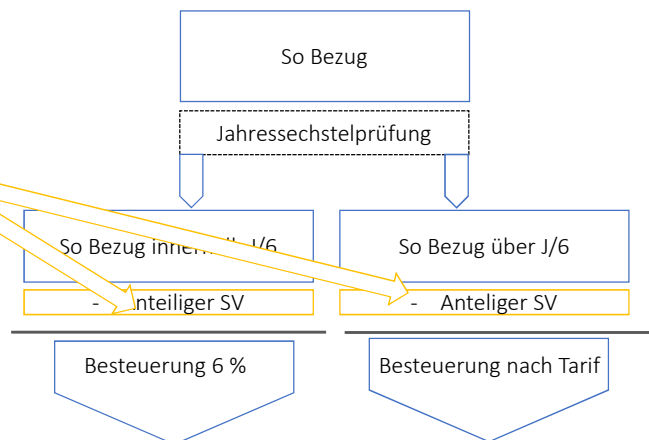
- Lohn und Gehalt
- Überstundengrundlohn und –zuschläge (steuerpflichtige und steuerfreie)
- Steuerpflichtige und –freie Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit
- Steuerpflichtige und –freie Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen
- Sachbezüge
- der steuerpflichtige Teil der Reisekosten
- Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall, etc.



## Berechnung SV



## Berechnung LST





## Freigrenze

Überschreitet das Jahrsechstel die Grenze von € 2.100.- nicht,  
Dann gibt es keine Besteuerung !

Zu finden bei:

- Lehrlingen
- Teilzeitbeschäftigten
- Langen Krankenständen
- Unterjährigem Eintritt



## Diensterfindung und Verbesserungsvorschlag

- Sind seit 2016 leider pflichtig, haben keine steuerliche Begünstigung mehr!



## Sechsteloptimierung – Formel 7

Prämien und ähnliches sind nicht notwendigerweise sonstige Bezüge, sondern können auf Grund eines eigenen Rechtstitels (Vereinbarung) und eines bestimmten Auszahlungsmodus steueroptimal gestaltet werden.



## Sechsteloptimierung – Formel 7

- Aufteilung in 6 laufende Raten (laufende Besteuerung, Erhöhung des Jahressechstels)
- Einen sonstigen Bezug (begünstigte Besteuerung von 6%)



## Sechsteloptimierung Formel 7

- Superprovisionen
- Treueprämie
- Leistungsprämien
- Gratifikationen
- Gewinnbeteiligung
  
- NICHT:
- Endgültige Abrechnung eines Provisionsabrechnung (Provisionsspitze)



## Formel 7 - Voraussetzungen

- Schriftliche, vertraglichen Vereinbarungen zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer (zB Dienstvertrag, Zusatzvereinbarung)
- Anspruch und Auszahlung muss darin geregelt sein
- Die Vereinbarung muss vor der Auszahlung getroffen werden.
- Keine Abänderung der Auszahlungsmodalitäten nach Auszahlung der ersten Rate




## Formel 7 - Voraussetzungen

- **ACHTUNG:** Derzeit Revision beim VwGH (BFG RV/7100210/2014 vom 23. November 2016)
- Ansicht des BFG: Werden Leistungsprämien kumuliert im ersten Halbjahr, aber aufgeteilt auf die ersten sechs Monate eines Jahres ausbezahlt, **verlieren** sie ihren Charakter als Sonderzahlung (=Zahlungen neben einem laufenden Bezug) dennoch **nicht**.
- Sie sind vielmehr nach § 67 Abs 10 EStG 1988 aufgrund der aufgeteilten monatlichen Auszahlung wie ein laufender Bezug zu versteuern, bleiben aber bei der Berechnung des J/6 außer Ansatz – sind also nicht Jahressechstel erhöhend



## Jubiläumsgelder neu seit 2016


SV	Lst
<ul style="list-style-type: none"> <li>• pflichtig als Sonderzahlung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lst so Bezug wenn innerhalb des Jahressechstels</li> </ul>



## 4. Sachbezüge

© Mag. Verena Kränkl 2018

75



## Sachbezüge

- Sind Vorteile aus dem Dienstverhältnis
- Sind Entgelt (laufender Bezug)

© Mag. Verena Kränkl 2018

76



## Beispiele für Sachbezüge

- KFZ – Privatnutzung des dienstgebereigenen KFZ
- Wohnung
- Mitarbeiterrabatte
- Parkplatz
- Freie Station
- Zinersparnisse
- ..



## Berechnung

- Sachbezüge erhöhen die Bemessungsgrundlage und das J/6
- „Korrekturlohnart“, werden nicht netto ausbezahlt sondern nur die Abgaben von der Bemessungsgrundlage
- Die Abgaben vom Sachbezug zahlen sowohl DN als auch DG:
  - SV
  - Lohnsteuer
  - DB, DZ, KommSt
  - BV



## Berücksichtigung des Sachbezugs bei

- Abfertigung
- Urlaubersatzleistung
- Kündigungsentschädigung



## KFZ Sachbezug

Neue Regelung 2016





## KFZ Sachbezug

- Voller Sachbezug
- Halber Sachbezug
- Minisachbezug (sehr selten)
- Kein Sachbezug – bei reinen Elektroautos



## Voller Sachbezug 2016, Grenzwerte werden jährlich angepasst

### *Bis 130g CO2 Ausstoß*

- 1,5% vom Anschaffungswert
- Max € 720.-
- Wert 2018: 124g
- Pro Jahr -3g

### *Über 130g CO2 Ausstoß*

- 2% vom Anschaffungswert
- Max € 960.-



Halber Sachbezug, max 500km Privatfahrten im Schnitt pro Monat, Fahrtenbuch notwendig

### *Bis 124g CO2 Ausstoß*

- 0,75% vom Anschaffungswert
- Max. € 360.-

### *Über 124g CO2 Ausstoß*

- 1% vom Anschaffungswert
- Max. € 480.-

Strenge Prüfung des Fahrtenbuchs!



## Sachbezug - Anschaffungswerte

### *Neufahrzeuge*

- Tatsächlicher Rechnungsbetrag
- Inkl Sonderausstattung
- Inkl UST und NOVA

### *Gebrauchtfahrzeuge*

- RE Erstbestitzer oder
- Ursprünglicher Listenpreis aus der EUROTAX Liste
- CO2 Grenzwerte aus dem Jahr der ersten Zulassung maßgeblich



## Kostenbeiträge des Arbeitnehmers

- Reduzieren den Sachbezug
- Treibstoffkosten, die der Arbeitnehmer selbst bezahlt, reduzieren den Sachbezug nicht



## Werksverkehr – kein Sachbezug

- Jobticket
- Spezialfahrzeuge
- 80% Auslastung Privat-PKW
- Busse



# Mitarbeiterrabatte

Neue Regelung ab 2016



# Mitarbeiterrabatte

## *Kein Sachbezug*

- Rabatt im Einzelfall <20%
- Waren nur für den Eigenverbrauch – kein Verkauf

## *Sachbezug*

- Rabatt >20% und insgesamt
- Freibetrag von € 1.000.-/Jahr überschritten wird



## Mitarbeiterrabatte

- Einzelhandel: maßgeblich ist der Vergleich dem Preis für Endkunden
- Großhandel: Preis des Produktes oder der Leistung im Einzelhandel



## Parkplatz



## Parkplatz – Sachbezug € 14,53

- KFZ – Stellplatz in einer parkraumbewirtschafteten Zone ist
- Mehrspuriges Fahrzeug
- Zusätzlich zu einem eventuellen KFZ Sachbezug
- Kostenanteile schmälern den Sachbezug
- Dienstzeit ausschließlich außerhalb der Parkraumzeit – kein Sachbezug
- Auch bei angemieteten Garagen



## Weniger Stellplätze als Dienstnehmer

- Sachbezug grundsätzlich für alle, die den Parkplatz benützen könnten
- daher:
  - Parkkarten
  - Schlüssel
  - Schriftliche Verzichtserklärung und Überprüfung durch den Arbeitgeber



## Zinersparnisse

- Arbeitgeberdarlehen und -vorschüsse
- Freibetrag von € 7.300.-
- Zinssatz von 1% für 2018,
- Sachbezug falls keine oder Zinsen unter 0,5% verrechnet werden



## Zinersparnisse



## Freie Begünstigungen durch Arbeitgeber

- Arbeitskleidung
- Begräbniskosten
- Betriebsausflüge
- Geschenke
- AG Zuschüsse an BR Fonds
- Nutzung von Einrichtungen und Anlagen des Arbeitgebers
- Essen und trinken am Arbeitsplatz
- Gesundheit am Arbeitsplatz
- Jubiläumssachgeschenke
- Katastrophenschädenbeseitigung
- Kinderbetreuungskostenzuschuss
- Mitarbeiterbeteiligung
- Zukunftssichernde Maßnahmen



## Arbeitskleidung

- Typische Berufskleidung
- Keine gutbürgerliche Kleidung
- Anschaffung und Reinigung frei





## Begräbniskostenzuschuss sind frei für

- Arbeitnehmer
- Dessen Ehepartner/in
- Kinder nach § 106 EStG 1988



## Betriebsausflüge und Geschenke

- |                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| • Betriebsausflüge      | • Geschenke     |
| • € 365.- /Jahr/ Person | • € 186.- /Jahr |



## Nutzung von Anlagen

- Muss allen Dienstnehmern oder bestimmten Gruppen zur Verfügung stehen
  - Betriebskindergarten
  - Tennisplätze
  - Fitnessräume

Nicht hingegen: Jahreskarte in einem Fitnessstudio



## Essen und trinken am Arbeitsplatz

Leistung muss freiwillig erfolgen, es darf kein Rechtsanspruch entstehen



## Essensbons

### *Großer Freibetrag*

- € 4,40 /Arbeitstag
- Einlösen nur in Gaststätten möglich
- Seit 2016 nicht mehr arbeitsplatznahe notwendig

### *Kleiner Freibetrag*

- € 1,10 /Arbeitstag
- Einlösen überall möglich



## Jubiläumssachgeschenke pro Jahr €186.-

### *Dienstnehmerjubiläum*

- 10, 20, 25, 30,.. (durch 5 oder 10 teilbar)

### *Dienstgeberjubiläum*

- 10, 20, 25, 30,.. (durch 10 oder 25 teilbar)

Insgesamt pro Jahr/Person: € 186.- auch wenn beide Jubiläen zusammen fallen



## Mitarbeiterbeteiligung neu ab 2016

- Verbilligte oder kostenlose Übertragung von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften an alle oder eine bestimmte Gruppe von Arbeitnehmern
- Freibetrag € 3.000.- pro Jahr



## Mitarbeiterbeteiligungsstiftungen neu ab 2018

- Dadurch soll eine verbilligte bzw. unentgeltliche Weitergabe von Aktien an Arbeitnehmer und deren Angehörige gefördert werden
- Die Stiftung darf unter bestimmten Voraussetzungen Aktien von bis zu 10% der Stimmrechte halten
- Stifter können nur „Arbeitbergesellschaften“ (Aktiengesellschaften und verbundene Konzernunternehmen) und eine innerbetriebliche Arbeitnehmervertretung sein
- Freibetrag € 4.500.- pro Jahr (sv-frei, kein DB, DZ, Kommst)




## Kinderbetreuungskostenzuschuss

- Kind darf zu Beginn des Kalenderjahres das 10. Lebensjahr nicht vollendet haben
- Arbeitnehmer muss der Kinderabsetzbetrag zustehen
- Zahlung muss direkt an die kinderbetreuende Stelle geleistet werden
- Muss allen oder einer bestimmten Gruppe gewährt werden
- Formular L35




## Zukunftssichernde Maßnahmen

- Lebens- Unfall- Krankenversicherung
- Dienstgeber schließt die Versicherung ab
- Pro Jahr € 300.- frei



## 5. Beendigung von Dienstverhältnissen

© Mag. Verena Kränkl 2018 107



## Möglichkeiten der Auflösung

- Auflösung während der Probezeit
- Einvernehmliche Auflösung
- Kündigung
- Vorzeitige Auflösung
- Fristlose Entlassung
- Tod des Dienstnehmers
- Infolge einer Befristung

© Mag. Verena Kränkl 2018 108



## Kündigung, Ausspruch und Fristen



© Mag. Verena Kränkl 2018

109



## Ansprüche bei Ende

- Gehalt oder Lohn aliquot
- Aliquote Sonderzahlungen (Rückverrechnung lt KV)
- Urlaubersatzleistung
- Abfertigung alt (DV vor dem 01.01.2003)
  
- Dienstgeber zahlt je nach Beendigung zusätzlich noch die Auflösungsabgabe in der Höhe von € 128.- (2018) – wird 2019 abgeschafft

© Mag. Verena Kränkl 2018

110



## Urlaubersatzleistung

- Muss gezahlt werden, wenn am Ende des Dienstverhältnisses noch offene Urlaubstage da sind
- Urlaubsjahr ist, wenn nicht anders vereinbart das Arbeitsjahr – also jeweils von Eintrittsdatum bis Eintrittsdatum



## Berechnung des offenen Urlaubs

Urlaubsanspruch : 365 (366) \* Kalendertage Arbeitsjahr = Aliqu. Resturlaub

Urlaubsanspruch:  
 5 AT \* 5 Wochen = 25  
 6 WT \* 5 Wochen = 30  
 2 AT \* 5 Wochen = 10

Kalendertage Arbeitsjahr:  
 Von Eintritt (z.B. 01.09.2016)  
 Bis Austritt (z.B. 28.02.2018)  
 = 181 Kalendertage

- Urlaubsverbrauch

Offener Resturlaub





## Berechnung des offenen Urlaubs

Urlaubsanspruch : 365 (366) \* Kalendertage Arbeitsjahr = Aliqu. Resturlaub

- Urlaubsverbrauch

---

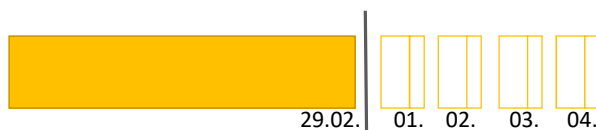
Offener Resturlaub

113



## Offener Resturlaub - Folgen

- Bewirkt eine Verlängerung der Pflichtversicherung
- Dienstnehmer hat Anspruch auf laufendes Entgelt und Sonderzahlung
- Es besteht kein AMS Anspruch
- Zeiten zählen zur Pension dazu



© Mag. Verena Kränkl 2018

114



## Offene Urlaubstage in € - Urlaubersatzleistung

- Urlaubersatzleistung laufend = Uel lfd
- Urlaubersatzleistung Sonderzahlung = Uel SZ



## Berechnen des offenen Resturlaubs

Lfd Entgelt

:

22 (26)

\*

Offenen Resturlaub

=

€ Uel lfd

Gehalt/Lohn  
Überstunden  
Zulagen  
Zuschläge  
Sachbezüge  
Provisionen,...

22 bei Arbeitstagen  
(5\*4,33)  
26 bei Werktagen  
(6\*4,33)

1/12 SZ

:

22 (26)

\*

Offenen Resturlaub

=

€ Uel SZ

1/12 UB  
1/12 WR  
1/12 BG  
...



## Abrechnung der Urlaubersatzleistung

Urlaubersatzleistung laufend als laufender Bestandteil

Urlaubersatzleistung SZ als Sonderzahlung

1/6 der Uel lfd erhöht das Jahressechstel



## Abfertigung alt:

- Anspruch nur bei einer „positiven“ Austrittsart
  - Einvernehmlich
  - Dienstgeberkündigung
  - Zeitablauf
  - Ungerechtfertigte fristlose Entlassung
  - Berechtigter vorzeitiger Austritt
  - Unverschuldete fristlose Entlassung



## Ausnahmen Anspruch Abfertigung alt:

- Selbstkündigung
    - Inanspruchnahme Alterspension
    - Invaliditäts- oder Berufsunfähigkeitspension
    - Elternteilzeit
    - Karenz
    - Mutterschutz
    - Tod
      - 50% nur dann, wenn unterhaltsberechtigten Erben vorhanden
      - KV Besserstellung vorsieht
      - BV?
- } (1/2 Abfertigung, max 3ME)




## Anspruchshöhe

Nach 10 Jahren	4 Monatsentgelte
Nach 15 Jahren	6 Monatsentgelte
Nach 20 Jahren	9 Monatsentgelte
Nach 25 Jahren	12 Monatsentgelte

Fälligkeit: 3 ME sofort, ab 4. Monat monatlich im voraus  
 Bei Alterspension Raten zu halben Monatsentgelt möglich

**GPV djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER



## Monatsentgelt Abfertigung

Lfd Entgelt

}

1/12 SZ

}


1 Monatsentgelt, analoge Berechnung zur Urlaubersatzleistung

Gehalt/Lohn  
Überstunden  
Zulagen  
Zuschläge  
Sachbezüge  
Provisionen,...

1/12 UB  
1/12 WR  
1/12 BG  
...

© Mag. Verena Kränkl 2018 121

**GPV djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER




## Abfertigung alt – Abrechnung

<b>SV</b>	<b>Lst</b>
• frei	• 6%


© Mag. Verena Kränkl 2018 122

**GP** **djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER



## Freiwillige Abfertigung nach altem Recht

- Viertelbegünstigung 6%
- Zwölftelbegünstigung 6%
- Besteuerung nach Tarif



© Mag. Verena Kränkl 2018 123

**GP** **djp**  
GEWERKSCHAFT DER PRIVATANGESTELLTEN  
DRUCK - JOURNALISMUS - PAPIER



## Danke, geschafft!

Mag. Verena Kränkl  
Steuerberaterin  
0664/169 05 03  
Verena.kraenkl@gmx.at



© Mag. Verena Kränkl 2018 124