

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
<b>1. GPLA – Gemeinsame Prüfung lohnabhängiger Abgaben .....</b>	<b>1</b>
1.1. Gesetzliche Grundlagen und umfasste Steuern und Abgaben ....	1
1.1.1. Lohnsteuerprüfung .....	1
1.1.2. Sozialversicherungsprüfung .....	1
1.1.3. Kommunalsteuerprüfung .....	2
1.1.4. Umfasste Steuern und Abgaben .....	3
1.2. Richtige Vorbereitung einer GPLA durch einen Arbeitgeber .....	3
1.3. Prävention und Behördenanfragen .....	5
1.4. Verfahrensrechtliche Aspekte .....	6
1.4.1. Prüfungsauftrag – Wiederholungsverbot .....	6
1.4.2. Selbstanzeige .....	9
1.4.3. Vorzulegende Unterlagen im Rahmen einer GPLA .....	11
1.4.4. Parteiengehör und Akteneinsicht .....	12
1.4.5. Abgleich Sozialversicherung, Finanz, monatlicher Beitragsgrundlagennachweis .....	14
1.4.6. Verjährung hinsichtlich der Festsetzung von Abgaben und Beiträgen .....	16
1.4.7. Haftung/Schuldnerschaft für Nachzahlungen .....	18
1.4.8. Prüfungsabschluss, Schlussbesprechung, Vorschreibung der Nachzahlungen .....	20
1.4.9. Rechtsmittelverfahren .....	22
1.4.9.1. Rechtsmittelverfahren: Finanzabgaben .....	23
1.4.9.2. Rechtsmittelverfahren: Kommunalsteuer .....	29
1.4.9.3. Rechtsmittelverfahren: Sozialversicherung .....	30
1.5. Inhaltliche Aspekte einer GPLA .....	30
1.5.1. Abfertigung alt .....	30
1.5.1.1. Gesetzliche/kollektivvertragliche Abfertigung .....	30
1.5.1.2. Vertragliche/freiwillige Abfertigung (§ 67 Abs 6 EStG) .....	35
1.5.2. Absetzbeträge und Tarif .....	40
1.5.2.1. Tarif .....	40
1.5.2.2. Absetzbeträge .....	40
1.5.2.3. Negativsteuer .....	40

1.5.3.	Arbeitszeitaufzeichnungen .....	41
1.5.4.	Auflösungsabgabe .....	44
1.5.5.	Ausfallsentgelt für Nicht-Leistungszeiten („Schnitte“) .....	45
1.5.5.1.	Urlaubsentgelt .....	45
1.5.5.2.	Krankentgelt .....	46
1.5.5.3.	Feiertagsentgelt .....	48
1.5.6.	Auslandsentsendungen .....	49
1.5.6.1.	Lohnsteuerliche Betrachtung .....	49
1.5.6.2.	Sozialversicherungsrechtliche Betrachtung .....	50
1.5.6.3.	Sonstige Lohnabgaben .....	51
1.5.6.4.	Werbungskostenpauschale für Expatriates .....	54
1.5.7.	Begünstigte Auslandsmontage (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG) .....	55
1.5.7.1.	Rechtslage seit 1.1.2012 .....	55
1.5.7.2.	Rechtslage vor dem 1.1.2012 .....	60
1.5.8.	Befreiungen und Begünstigungen bei Beiträgen und Abgaben .....	61
1.5.8.1.	Arbeitslosenversicherungsbeitrag bei geringem Einkommen .....	61
1.5.8.2.	Ältere Arbeitnehmer .....	63
1.5.8.3.	Lehrlinge .....	64
1.5.8.4.	Begünstigte Behinderte .....	65
1.5.8.5.	Neugründungs-Förderungsgesetz .....	67
1.5.9.	Betriebliche Einrichtungen des Arbeitgebers, Kinderbetreuungszuschuss .....	68
1.5.10.	Betriebsveranstaltungen und dabei erhaltene Sachleistungen .....	70
1.5.10.1.	Lohnsteuerliche Betrachtung .....	70
1.5.10.2.	Sozialversicherungsrechtliche Betrachtung .....	71
1.5.11.	Betriebsvereinbarung .....	71
1.5.12.	Dienstreisen (§ 26 Z 4 bzw § 3 Abs 1 Z 16b EStG) ...	77
1.5.12.1.	Dienstreisen nach der Legaldefinition (§ 26 Z 4 EStG) .....	77
1.5.12.2.	Zusätzlicher Dienstreisebegriff (§ 3 Abs 1 Z 16b EStG) .....	79
1.5.12.3.	Weitere Aspekte zu Reisekosten .....	83
1.5.13.	Entgelt von dritter Seite .....	86
1.5.14.	Essensbons, freie/verbilligte Mahlzeiten und Getränke .....	88
1.5.15.	Freiwillige soziale Zuwendungen .....	90
1.5.16.	GmbH-Geschäftsführer .....	92
1.5.17.	Kollektivvertrag .....	95

1.5.18.	Kollektivverträge – Details ausgewählter Branchen .....	101
1.5.18.1.	Kollektivvertrag für Arbeitskräfteüberlassung .....	101
1.5.18.2.	Kollektivvertrag für Angestellte bei Ärzten .....	102
1.5.18.3.	Kollektivvertrag für private Autobusbetriebe .....	105
1.5.18.4.	Kollektivvertrag für Bäcker (Arbeiter) .....	105
1.5.18.5.	Kollektivvertrag für Baugewerbe/-industrie (Arbeiter) .....	106
1.5.18.6.	Kollektivvertrag für die chemische Industrie (Arbeiter) .....	107
1.5.18.7.	Kollektivvertrag für Dachdecker .....	107
1.5.18.8.	Kollektivvertrag für das Fleischereigewerbe .....	108
1.5.18.9.	Kollektivvertrag für das Gastgewerbe (Arbeiter) .....	109
1.5.18.10.	Kollektivvertrag für Glaser .....	110
1.5.18.11.	Kollektivvertrag für die Güterbeförderung (Arbeiter) .....	111
1.5.18.12.	Kollektivvertrag für das holz- und kunststoff- verarbeitende Gewerbe (Tischler) .....	112
1.5.18.13.	Kollektivvertrag für Handelsangestellte .....	112
1.5.18.14.	Kollektivvertrag für Handelsarbeiter .....	113
1.5.18.15.	Kollektivvertrag für Konditoren (Zuckerbäcker) .....	114
1.5.18.16.	Kollektivvertrag für das Metallgewerbe (Arbeiter) ...	114
1.5.18.17.	Kollektivvertrag für Zahnärzte (Dentisten) .....	115
1.5.19.	Krankenstandsaufzeichnungen .....	115
1.5.20.	Kündigungsentschädigung .....	117
1.5.21.	Lohnpflichtigkeitstabelle .....	119
1.5.22.	Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz .....	125
1.5.23.	Mitarbeiterbeteiligungen (§ 3 Abs 1 Z 15 lit b EStG) .....	133
1.5.24.	Nachzahlungen .....	134
1.5.25.	Prämienzahlungen .....	136
1.5.26.	Pendlerpauschale – Pendlereuro – Pendlerrechner ...	138
1.5.26.1.	Inkrafttreten des Pendlerrechners, Aliquotierung für Teilzeitbeschäftigte .....	138
1.5.26.2.	Unzumutbarkeit der Benützung eines Massenbeförderungsmittels .....	140
1.5.26.3.	Sonderthemen zum Pendlerpauschale .....	141
1.5.27.	Pensionskassenbeiträge, Vorsorgekassenbeiträge ....	144
1.5.28.	Sachbezüge .....	148
1.5.28.1.	Wohnraum .....	150
1.5.28.2.	Privatnutzung des arbeitgebereigenen Kfz .....	153
1.5.28.3.	Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kfz- Abstell- oder Garagenplatzes .....	158

1.5.28.4.	Freie Station .....	159
1.5.28.5.	Zinersparnisse bei Arbeitgeberdarlehen und Gehaltsvorschüssen .....	160
1.5.28.6.	Weitere Sachbezüge .....	161
1.5.29.	Sonderzahlungen, sonstige Bezüge .....	163
1.5.30.	Urlaubsaufzeichnungen .....	166
1.5.31.	Vergleichszahlungen .....	168
1.5.32.	Echter Dienstvertrag – freier Dienstvertrag – Werkvertrag .....	170
1.5.32.1.	Echter Dienstvertrag .....	170
1.5.32.2.	Freier Dienstvertrag .....	172
1.5.32.3.	Werkvertrag .....	176
1.5.32.4.	Prüffreiheitsfolge und Schlichtungsstelle .....	179
1.5.33.	Zukunftssicherung, Versicherungsverträge .....	181
1.5.34.	Zulagen und Zuschläge .....	183
1.5.34.1.	Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen .....	184
1.5.34.2.	Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeitszuschläge ....	188
1.5.34.3.	Überstundenzuschläge .....	190
1.5.34.4.	Einzel-/Pauschalverrechnung von Überstunden .....	193
<b>2.</b>	<b>Kontrollsysteme betreffend Personalverrechnung .....</b>	<b>197</b>
2.1.	Organisatorischer Check .....	198
2.2.	Personalverrechnung – Due Diligence .....	199
2.3.	Übersicht über Lohnabgabenprüfungen .....	200
2.4.	Internes Kontrollsystem in der Personalverrechnung .....	202
2.5.	Definition der Standards, Prozesse und Zuständigkeiten .....	208
2.6.	Vier-Augen-Prinzip – Lohnverrechnungstausch .....	211
2.7.	Vier-Augen-Prinzip – Lohnverrechnungskontrolle .....	212
2.8.	Überweisung der Nettolöhne/-gehälter – Prozess und Kontrollen .....	213
2.9.	Termine für Meldungen/Datenfernübertragung .....	214
2.10.	Lohnverrechnungskontrolle in zeitlicher Perspektive .....	218
2.11.	Daten bei Aufnahme eines neuen Dienstnehmers .....	222
2.12.	Beendigung eines Dienstverhältnisses .....	223
2.13.	Reisekostenabrechnung .....	225
2.14.	„Short-Cut“-Kollektivvertrag .....	227
2.15.	Verschwiegenheitserklärung .....	228
2.16.	Schnittstelle Buchhaltung/Personalverrechnung .....	230
2.17.	Beispiel „Personalkostencontrolling“ .....	232
2.18.	Externer Personalverrechnungsscheck .....	234
	Stichwortverzeichnis .....	237