

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|----------|
| Vorwort | 3 |
| Kapitel 1 Gesetzliche bzw kollektivvertragliche Abfertigung „alt“ | |
| 1.1 Arbeitsrechtliche Hinweise | 11 |
| 1.1.1 Anrechenbare Zeiten | 13 |
| 1.1.2 Unterbrechungen des Dienstverhältnisses schaden der Zusammenrechnung für den Abfertigungsanspruch | 13 |
| 1.2 Steuergesetzliche Grundlage – § 67 Abs 3 EStG | 14 |
| 1.3 Voraussetzungen für eine Besteuerung gem § 67 Abs 3 EStG | 15 |
| 1.3.1 Geringfügige Änderung des Dienstverhältnisses („Änderungskündigung“) . | 15 |
| 1.3.2 Formale Beendigung des Dienstverhältnisses | 15 |
| 1.4 Auszahlung zu einem späteren Zeitpunkt | 16 |
| 1.5 Auflösung des Dienstverhältnisses aufgrund wirtschaftlicher Notlage | 16 |
| 1.6 Abfertigung in Sonderfällen | 16 |
| 1.6.1 Abfertigung bei Bildungskarenz, Betreuungsteilzeit etc | 16 |
| 1.6.2 Abfertigung bei Altersteilzeit | 17 |
| 1.6.3 Abfertigung bei Umgründung oder Betriebsveräußerung | 17 |
| 1.6.4 Abfertigung bei Konzernversetzung | 17 |
| 1.6.5 Abfertigung bei Verlust der Arbeitnehmereigenschaft | 17 |
| 1.6.6 Anrechenbare Zeiten als Kommanditist | 18 |
| 1.6.7 Abfertigung an Mitglieder des Vorstandes einer AG | 18 |
| 1.6.8 Höhere Abfertigung aufgrund einer Betriebsvereinbarung | 19 |
| 1.6.9 Unentgeltliche Betriebsübergabe | 19 |
| 1.6.10 Auszahlung der Abfertigung durch Versicherung | 20 |
| 1.6.11 Verzugszinsen im Zusammenhang mit einer Abfertigung | 20 |
| 1.7 Abgabemäßige Behandlung | 20 |
| 1.7.1 Sozialversicherung | 20 |
| 1.7.2 Berechnung der Steuer | 20 |
| 1.7.2.1 Beispiel 1: Prozentmethode | 20 |
| 1.7.2.2 Beispiel 2: Vervielfacher- oder Quotientenmethode | 21 |
| 1.7.3 Lohnnebenkosten | 21 |

Kapitel 2 Abfertigung „neu“ – Betriebliche Vorsorge

2.1 Arbeitsrechtliche Hinweise 22
 2.2 § 67 Abs 3 EStG – Auszug 22
 2.2.1 Übergangsbestimmungen (LStR 2002 Rz 1079c) 23

Kapitel 3 Freiwillige Abfertigung

3.1 Arbeitsrechtliche Hinweise 24
 3.2 Abgabenmäßige Behandlung 24
 3.2.1 Sozialversicherung 24
 3.2.2 Lohnsteuer – Abfertigung „alt“ 24
 3.2.3 Abfertigung im Zusammenhang mit AVRAG 26
 3.2.4 Freiwillige Abfertigung neben Firmenpension (LStR 2002 Rz 1086) 26
 3.2.5 Zeitpunkt der Auszahlung der freiwilligen Abfertigung (LStR 2002 Rz 1087) 27
 3.2.6 Freiwillige Abfertigung bei Altersteilzeit (LStR 2002 Rz 1087) 27
 3.2.7 Lohnsteuer-Abfertigung „neu“ – Anwartschaft BMSVG (LStR 2002 Rz 1087a) 27
 3.2.8 Übergangsbestimmungen (LStR 2002 Rz 1087b ff) 28
 3.2.8.1 Weiterführung des alten Anwartschaftssystems (LStR 2002 Rz 1087b) .. 28
 3.2.8.2 Einfrieren der Abfertigungsansprüche (LStR 2002 Rz 1087c) 28
 3.2.8.3 Vollübertragung der Altabfertigungsansprüche (LStR 2002 Rz 1087d) .. 29
 3.2.8.4 Vollübertragung mit Abschlag (LStR 2002 Rz 1087e) 29
 3.2.8.5 Teilübertragung (LStR 2002 Rz 1087f) 30
 3.2.9 Kollektivvertragliche Abfertigungsansprüche nach Übertritt
 (LStR 2002 Rz 1087g) 31
 3.2.10 Beginn des Dienstverhältnisses im neuen System (LStR 2002 Rz 1087h) ... 31
 3.2.11 Berechnung der Steuerbegünstigung (LStR 2002 Rz 1087i) 31
 3.2.12 Abfertigung bei Vorständen einer AG 31
 3.2.13 Berechnung des Jahresviertels 31
 3.2.14 Zusätzliche Begünstigung für freiwillige Abfertigungen 33
 3.2.15 Kürzungsbestimmungen 33
 3.2.16 Überschreiten der Begünstigungsgrenzen 34
 3.3 Besteuerung von Sterbegeld 37
 3.4 Lohnnebenkosten bei freiwilliger Abfertigung 37
 3.4.1 BV-Beitrag (Abfertigung „neu“) 37
 3.4.2 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer 37

Kapitel 4 Vergleichssummen

| | | |
|-------|---|----|
| 4.1 | Arbeitsrechtliche Hinweise | 38 |
| 4.2 | Abgabenrechtliche Behandlung | 39 |
| 4.2.1 | Sozialversicherung | 39 |
| 4.2.2 | Beitragsfreie Bestandteile in einer Vergleichssumme | 39 |
| 4.2.3 | „Pauschalvergleich“ in der Sozialversicherung | 40 |
| 4.3 | Lohnsteuer | 41 |
| 4.3.1 | Allgemeine Aussagen zu § 67 Abs 8 EStG | 41 |
| 4.3.2 | Besteuerung einer Vergleichssumme | 41 |
| 4.3.3 | Abrechnungszeitraum | 41 |
| 4.3.4 | Kostenersätze gem § 26 EStG – steuerfreie Bezüge gem § 3 EStG | 42 |
| 4.3.5 | Vergleichssummen | 42 |
| 4.3.6 | Aufteilung einer Vergleichssumme | 42 |
| 4.3.7 | Abfertigungen in Vergleichssummen | 43 |
| 4.3.8 | Vergleichssumme im Zusammenhang mit dem BMSVG | 43 |
| 4.3.9 | Jahreslohnzettel (L16) | 43 |
| 4.4 | Lohnnebenkosten | 49 |
| 4.4.1 | Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer | 49 |
| 4.4.2 | Betriebliche Vorsorgekasse | 49 |

Kapitel 5 Kündigungsentschädigung

| | | |
|-------|--|----|
| 5.1 | Arbeitsrechtliche Hinweise | 50 |
| 5.2 | Abgabenrechtliche Behandlung | 52 |
| 5.2.1 | Sozialversicherung | 52 |
| 5.2.2 | Lohnsteuer | 53 |
| 5.2.3 | Grundsätzliche Aussagen | 53 |
| 5.2.4 | Zahlungen für den Verzicht auf Arbeitsleistungen für künftige Lohnzahlungszeiträume | 53 |
| 5.2.5 | Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer | 55 |
| 5.2.6 | Betriebliche Vorsorgekasse | 55 |

Kapitel 6 Abgangsentschädigung

| | | |
|-----|----------------------------------|----|
| 6.1 | Arbeitsrechtliche Hinweise | 56 |
| 6.2 | Sozialversicherung | 56 |

| | Seite |
|---|-------|
| 6.3 Lohnsteuer | 57 |
| 6.4 Lohnnebenkosten | 57 |
| 6.4.1 Betriebliche Vorsorgekasse | 57 |
| 6.4.2 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer | 58 |

Kapitel 7 Ersatzleistungen für nichtverbrauchte Urlaube

| | |
|--|----|
| 7.1 Arbeitsrechtliche Hinweise | 59 |
| 7.1.1 Berechnung der Urlaubersatzleistung | 59 |
| 7.1.2 Sonderfälle | 64 |
| 7.2 Sozialversicherung | 64 |
| 7.2.1 Abmeldung | 65 |
| 7.2.2 Beitragsgrundlage | 65 |
| 7.2.3 Urlaubersatzleistung und Geringfügigkeit | 67 |
| 7.3 Lohnsteuer | 67 |
| 7.3.1 Urlaubersatzleistung und Jahressechstel | 67 |
| 7.3.2 Ersatzleistung nicht neben laufendem Bezug | 69 |
| 7.3.3 Abrechnung von Postensuchtagen | 70 |
| 7.3.4 Urlaubsablöse mittels einer freiwilligen Abfertigung | 70 |
| 7.3.5 Ersatzleistung in Vergleichssumme, Kündigungsentschädigung, Nachzahlung oder Insolvenzverfahren | 70 |
| 7.3.6 Urlaubsablöse bei aufrechtem Dienstverhältnis | 70 |
| 7.3.7 Ausstellung Lohnzettel | 71 |
| 7.4 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer .. | 72 |
| 7.5 Betriebliche Vorsorgekasse | 72 |
| 7.6 Rückerstattung des Urlaubsentgeltes (§ 10 Abs 1 UrlG) | 72 |
| 7.6.1 Sozialversicherung | 73 |
| 7.6.2 Lohnsteuer | 74 |
| 7.6.3 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer | 75 |

Kapitel 8 Sozialplanzahlungen

| | |
|--|----|
| 8.1 Arbeitsrechtliche Hinweise | 76 |
| 8.2 Abgabenrechtliche Behandlung | 76 |
| 8.2.1 Sozialversicherung | 76 |
| 8.2.2 Lohnsteuer | 76 |
| 8.2.2.1 Voraussetzung für die Steuerbegünstigung | 77 |

| | Seite |
|---|-------|
| 8.2.3 Ursächlicher Zusammenhang mit Beendigung des Dienstverhältnisses | 77 |
| 8.2.4 Ersatzleistung im Zusammenhang mit Sozialplanzahlungen | 78 |
| 8.2.5 Betriebsbeschränkungen im Sinne des § 109 ArbVG | 78 |
| 8.2.6 Vorgehen bei der Besteuerung – LStR 2002 Rz 1114d | 78 |
| 8.2.7 Sozialplan im Zusammenhang mit BMSVG | 79 |
| 8.2.8 Abfindungen und freiwillige Abfertigungen neben Sozialplanzahlungen ... | 79 |
| 8.2.9 Gleichzeitige Auszahlung von Pensionsabfindungen | 79 |
| 8.2.10 Lohnnebenkosten | 79 |
| 8.2.10.1 Dienstgeberbeitrag – Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Kommunalsteuer | 79 |
| 8.2.10.2 Beispiel Sozialplan | 80 |

Kapitel 9 Sonderzahlungen bei Dienstverhältnis-Ende

| | |
|--|----|
| 9.1 Arbeitsrechtliche Hinweise | 82 |
| 9.2 Abgabenrechtliche Behandlung | 83 |
| 9.2.1 Sozialversicherung | 83 |
| 9.2.2 Lohnsteuer | 83 |
| 9.2.3 Lohnnebenkosten | 83 |

Kapitel 10 Zeitguthaben bei Dienstverhältnis-Ende

| | |
|---|----|
| 10.1 Arbeitsrechtliche Hinweise | 85 |
| 10.2 Abgabenrechtliche Behandlung von Zeitguthaben bei Dienstverhältnis-Ende . | 86 |
| 10.2.1 Sozialversicherung | 86 |
| 10.2.2 Lohnsteuer | 86 |
| 10.3 Abgabenrechtliche Behandlung von Zeitschulden bei Dienstverhältnis-Ende .. | 87 |
| 10.3.1 Sozialversicherung | 87 |
| 10.3.2 Lohnsteuer | 87 |
| 10.4 Lohnnebenkosten | 87 |

Kapitel 11 Beendigungsansprüche bei Tod des Arbeitnehmers

| | |
|---------------------------------------|----|
| 11.1 Arbeitsrechtliche Hinweise | 88 |
| 11.2 ÖGK-Abmeldung | 88 |
| 11.3 Laufende Bezüge | 88 |

| | Seite |
|------------------------------------|-------|
| 11.4 Provisionen | 89 |
| 11.5 Sonderzahlungen | 89 |
| 11.6 Urlaubersatzleistung | 89 |
| 11.7 Sterbebezüge | 89 |
| 11.8 Dienstwohnung | 91 |
| 11.9 Begräbniskostenzuschuss | 91 |

Kapitel 12 Checkliste für Dienstverhältnis-Ende

| | |
|--|----|
| 12.1 Arbeitsrechtliche Ansprüche | 93 |
| 12.2 Meldungen & Sonstiges | 94 |

Kapitel 13 ABC wichtiger Lohnarten bei Dienstverhältnis-Ende 95

Anhang

| | |
|-----------------------------|-----|
| Paragrafenverzeichnis | 99 |
| Stichwortverzeichnis | 102 |



Zusätzlich stehen Käufern die mit dem Downloadsymbol gekennzeichneten Kapitel 12 und 13 auf unserer Homepage unter www.dbv.at/downloads/ im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ als Download zur Verfügung.