

Inhaltsverzeichnis

Kapitel A Sozialversicherung

1.1	Wesentliche Neuerungen für die Personalverrechnung im Sozialversicherungsrecht	11
1.2	Veränderliche Werte 2026, Beitragssätze	11
1.2.1	Neue Höchstbeitragsgrundlagen ab 1.1.2026	11
1.2.2	Monatliche Beitragssätze ab 1.1.2026	11
1.2.2.1	SV-Beiträge für Arbeiter und Angestellte	11
1.2.2.2	Übersicht Beitragslast bei älteren Dienstnehmern (Quelle: ÖGK, Magazin DGservice Nr. 2/Juni 2024)	12
1.2.2.3	Halbierung der Beitragslast bei Aufschub des Pensionsantritts	13
1.2.3	Sozialversicherung der Lehrlinge	13
1.2.3.1	Beitragssätze für Lehrlinge 2026	13
1.2.3.2	Sonstige Beiträge und Umlagen für Lehrlinge 2026	13
1.2.4	Verminderung der Arbeitslosenversicherungsbeiträge bei niedrigen Einkommen	13
1.2.5	Senkung der Krankenversicherungsbeiträge	14
1.3	Das Melde- und Abrechnungssystem seit 1.1.2019	14
1.3.1	Versichertenmeldungen	15
1.3.1.1	Die Anforderung der Versicherungsnummer	15
1.3.1.2	Vor-Ort-Anmeldung	15
1.3.1.3	Anmeldung	16
1.3.1.4	Änderungsmeldungen	17
1.3.1.5	Adressänderung	17
1.3.1.6	Abmeldung	18
1.3.1.7	Exkurs: ELDA und WEBEKU	18
1.3.2	Das Tarifsysteem seit 2019	18
1.3.2.1	Die Beschäftigtengruppe	18
1.3.2.2	Ergänzungen zur Beschäftigtengruppe	19
1.3.2.3	Abschläge/Zuschläge	20
1.3.3	Die monatliche Beitragsgrundlagenmeldung	20
1.3.3.1	Die mBGM für den Regelfall	21
1.3.3.2	Die mBGM für Beschäftigungen kürzer als einen Monat	21
1.3.3.3	Die mBGM für fallweise Beschäftigte	21
1.3.3.4	Besonderheiten im Beitragsvorschreibeverfahren	22
1.3.4	Das SV-Clearingsystem	22
1.3.5	Das System der Säumniszuschläge seit 2019	22
1.3.5.1	Säumniszuschläge	22
1.3.5.2	Beitragszuschläge	23
1.3.6	Verzugszinsen	24
1.4	Entgelt und Beitragszeitraum	24
1.4.1	Übersicht über die wichtigsten Bezüge	25
1.4.1.1	Sachbezüge und Mitarbeiterrabatte	25
1.4.1.2	Beitragsfreies „Öffi-Ticket“	26
1.4.1.3	Teuerungsprämie und Mitarbeiterprämie	27
1.5	Besondere Beschäftigungsformen	27
1.5.1	Geringfügige Beschäftigung	27
1.5.1.1	Tatbestand der geringfügigen Beschäftigung	27
1.5.1.2	Dienstgeberabgabe	28
1.5.1.3	Sozialversicherung geringfügig Beschäftigter	28
1.5.1.4	Besonderheiten bei der jährlichen Abrechnung von geringfügig Beschäftigten	29

1.5.2	Fallweise Beschäftigung	29
1.5.3	BV-Beitragspflicht für mehrmals Beschäftigte in einem Jahr	29
1.5.4	Kurzarbeit	30
1.6	Serviceentgelt für e-card (europäische Versicherungskarte) und Funktionen der e-card	30
1.6.1	Serviceentgelt für e-card	30
1.6.2	Funktionen der e-card	31
1.7	Ausgewählte gesetzliche Bestimmungen mit Auswirkungen auf die Personalverrechnung	32
1.7.1	Reorganisation der Sozialversicherungsträger	32
1.7.1.1	Reduktion der Versicherungsträger	32
1.7.1.2	Wie wirkte sich die Reorganisation in der Personalverrechnung aus?	32
1.7.2	Sozialbetrugsbekämpfungsgesetz (SBBG)	33
1.7.2.1	Sozialbetrug	33
1.7.2.2	Scheinunternehmen	33
1.7.2.3	Auftraggeberhaftung (HFU-Liste)	34
1.7.3	Teilpension	34
1.7.4	Frühstarterbonus	37
1.7.5	Sozial- und Weiterbildungsfonds im Bereich der Arbeitskräfteüberlassung	37
1.7.6	Regressanspruch des Dienstgebers im ASVG	37
1.7.7	Begründungspflicht bei Beitragsnachverrechnung	37
1.7.8	Trinkgelder	38
1.7.9	Vertreterhaftung für Beitragsschulden	39
1.7.10	Entgeltfortzahlungszuschuss bei Arbeitsverhinderung durch einen Unfall bei Katastrophenhilfe	39
1.7.11	Entschädigung nach Kündigungsanfechtung – keine Versicherungsverlängerung	39
1.7.12	Das Sozialversicherungs-Zuordnungsgesetz (SV-ZG)	39
1.7.12.1	Versicherungszuordnung aufgrund amtswegiger Sachverhaltsfeststellung (GPLB)	39
1.7.12.2	Versicherungszuordnung aufgrund Anmeldung zur Pflichtversicherung (Vorabprüfung)	39
1.7.12.3	Prüfung der Versicherungszuordnung auf Antrag	40
1.7.12.4	Rückabwicklung bereits bezahlter Versicherungsbeiträge	40
1.7.12.5	Verfahrensrechtliche Bestimmungen	40
1.7.13	Sozialversicherungsrechtliche Aspekte der Wiedereingliederungsteilzeit	40
1.7.14	Änderungen im MSchG und VKG	41
1.7.15	Papamonat Neu, Familienzeitbonus	41
1.7.16	Sonderwochengeld	42
1.7.17	Neues Telearbeitsgesetz und Unfallversicherung	43
1.7.18	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von E-Dienstwägen und (E-)Dienstbikes sowie Arbeitgeberzuschüssen zu Carsharing	44
1.7.18.1	Zurverfügungstellung/Bezugssumwandlung/Kostenbeteiligung von (E-)Dienstbike und E-Dienstwagen	44
1.7.18.2	Gestaltungsvarianten in Zusammenhang mit einem Jobfahrrad	44
1.7.18.3	Kostenübernahme von Ladekosten sowie Zurverfügungstellung bzw Kostenübernahme der Errichtung einer Wallbox	46
1.7.18.4	Beitragsfreiheit von Arbeitgeberzuschüssen zu Carsharing	47
1.8	Rechtsmittelverfahren im sozialversicherungsrechtlichen Bereich	47
1.9	Referenten- und Sozialpartnerbesprechungen über Fragen aus dem Versicherungs-, Melde- und Beitragsbereich, E-MVB Ergänzungen und Rechtsansichten des Hauptverbands	47
1.9.1	Auswirkung eines nachträglich reduzierten Dienstnehmerentgelts auf die Beitragsgrundlage (Referentenbesprechung 27.3.2012)	48
1.9.2	Nachtschwerarbeitszulagenpflicht bei Verlängerung der Versicherungszeiten (Referentenbesprechung 22.1.2013)	48
1.9.3	Bevollmächtigte (Z 111-00-00-003 E-MVB)	48

1.9.4	Beitragszuschlag ist keine Verwaltungsstrafe (Z 113-01-00-003 E-MVB)	49
1.9.5	Verwaltungsverfahren (Z 113-01-00-012 E-MVB)	49
1.9.6	Zustelldienste – Vertretungsrecht, persönliche Abhängigkeit (Hauptverband, Referentenbesprechung vom 15.3.2016)	50
1.9.7	Feiertagsentgelt geht dem Krankengeldanspruch vor (Hauptverband, Referentenbesprechung vom 2.9.2019)	50
1.9.8	Servicezuschlag in der Gastronomie (Hauptverband, Referentenbesprechung vom 20.6.2023)	51
1.9.9	Übernahmen von Anonymverfügungen der Dienstnehmer durch den Dienstgeber (Hauptverband, Referentenbesprechung vom 8.11.2022)	51
1.9.10	Übernahme Urlaubsstornokosten durch den Dienstgeber (ÖGK-Newsletter Nr. 8/Juli 2023)	51
1.10	Sozialversicherung bei Auslandstätigkeit	52
1.11	Personen mit besonderer sozialversicherungsrechtlicher Behandlung	57
1.11.1	Allgemeines zur ASVG-Versicherungspflicht	58
1.11.2	GmbH-Geschäftsführer im Sozialversicherungsrecht	58
1.11.2.1	Gewinnausschüttungen	60
1.11.2.2	Keine Mehrfachversicherungen bei Geschäftsführerüberlassung im Konzern	60
1.11.3	Aufsichtsratsmitglieder – neue Selbständige	61
1.11.4	Kommanditisten und SV-Pflicht	61
1.11.5	Vorstandsmitglieder	61
1.11.6	Ferialarbeitnehmer, Ferialpraktikanten, Volontäre	62
1.11.7	Freier Dienstvertrag (§ 4 Abs 4 ASVG)	63
1.11.7.1	Meldepflicht des freien Dienstnehmers betreffend aufrechter Gewerbeberechtigung	65
1.11.7.2	Die mBGM bei freien Dienstnehmern	65
1.11.7.3	Freier Dienstnehmer in der Erwachsenenbildung (Vortragende)	66

Kapitel B

Lohnsteuer und sonstige Abgaben

2.1	Überblick über die wichtigsten Neuerungen	67
2.2	Aktuelle Steuertarife, Absetz- und Freibeträge uvm	67
2.2.1	Steuertarif – Einkommensteuerberechnung (§ 33 Abs 1 EStG)	67
2.2.2	Freigrenze gem § 67 Abs 1 EStG (sonstige Bezüge)	68
2.2.3	Alleinvertdiener(erzieher)absetzbetrag	68
2.2.4	Pendlerförderung	70
2.2.4.1	Pendlerpauschale	70
2.2.4.2	Pendlereuro	72
2.2.4.3	Werkverkehr & Jobticket	74
2.2.4.4	Pendlerverordnung (Pendlerrechner)	76
2.2.5	Kilometergeld	77
2.2.6	Ausgewählte spezielle gesetzliche Regelungen/Auslegungen	78
2.2.6.1	Feiertagsarbeit – BMF-Info	78
2.2.6.1.1	Anfragebeantwortung vom 2.4.2025	78
2.2.6.1.2	Anfragenbeantwortung vom 16.7.2025	78
2.2.6.2	Trinkgeld – BMF Info vom 29.7.2025	80
2.2.6.3	Fahrtkostenersatzverordnung	81
2.2.7	Änderungen durch das Budgetbegleitgesetz 2025	81
2.2.7.1	Valorisierung der Familienleistungen wird ausgesetzt	81
2.2.7.2	Erhöhung Pendlereuro	82
2.2.7.3	Aussetzung Kalte Progression	82
2.2.7.4	Mitarbeiterprämie/Arbeitnehmerprämie 2025	82
2.2.8	Änderungen durch das Budgetsanierungsmaßnahmengesetz Teil 2	84
2.2.9	Änderungen durch das Abgabenänderungsgesetz 2025	84
2.2.9.1	Änderungen zum Freiwilligenpauschale	85

2.2.9.2	Klarstellung Kindermehrbetrag	85
2.2.9.3	Umstrukturierung Pflichtveranlagungstatbestände	85
2.2.9.4	Anpassung Freibetragsbescheide	86
2.2.9.5	Pflichtveranlagung beschränkt Steuerpflichtige	86
2.2.10	Änderungen durch die Inflationsanpassungsverordnung 2026	86
2.2.11	Änderungen durch den Initiativantrag (Änderung EStG) vom 16.12.2025	86
2.3	Lohnkontenverordnung/Lohnzettel (L16) 2006	87
2.4	Sachbezüge	88
2.4.1	Dienstwohnungen – § 2 Sachbezugswerte-VO	88
2.4.2	Pkws als Sachbezüge	89
2.4.2.1	Sachbezugswerte	89
2.4.3	Mitarbeiterrabatte	91
2.4.4	Essensbons	91
2.4.5	Teilnahme an Betriebsveranstaltungen – Ermittlung eines Sachbezugswertes (LSt-Protokoll 2011)	92
2.4.6	Zinersparnis bei zinsverbilligten und unverzinslichen Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen	92
2.4.7	Steuerfreie Zuschüsse für die Nutzung CO2-emissionsfreier Fahrzeuge im Rahmen von Carsharing	92
2.4.8	Ausweitung der steuerlichen Begünstigung von Überstunden	93
2.4.9	Ausweitung der steuerlichen Begünstigung von SEG- und SFN-Zulagen	93
2.4.10	Abschaffung der kalten Progression	95
2.5	Steuerbefreiungen	96
2.5.1	Steuerbefreiung für Auslandsmontagen	96
2.6	Reisekosten	98
2.7	LStR-Wartungserlass 2025 (Begutachtungsentwurf)	100
2.8	FLAG, DB, DZ und KommSt	122
2.8.1	Beitragsgrundlage und Prozentsätze 2026	122
2.8.2	Familienlastenausgleichsgesetz	123
2.8.2.1	Familienbeihilfe 2025	123
2.8.2.2	Mehrkindzuschlag (§ 9 FLAG, § 9a FLAG)	124
2.8.3	DB, DZ und Kommunalsteuer	124
2.8.3.1	Outbound-Überlassungen sind KommSt-frei (§§ 4, 7 KommStG)	124
2.8.3.2	Freiwillige Abfertigung ist immer DB/DZ-frei (§ 41 FLAG)	124
2.8.3.3	Nachzahlung durch SV-Prüfung und Auswirkung auf DB, DZ und KommSt (§ 41 FLAG, § 5 KommStG)	125
2.8.3.4	DB, DZ und Kommunalsteuerpflicht für Kostenersätze bei wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführern	125
2.8.3.5	DB, DZ und Kommunalsteuerpflicht bei Auslandsmontagen	126
2.8.3.6	Umqualifizierung von Gewinnausschüttungen in Geschäftsführer-Bezüge (UFS 12.1.2009, RV/0942-G/07)	126
2.8.3.7	Kein Dienstgeberbeitrag für ältere Arbeitnehmer (§ 41 Abs 4 lit f FLAG)	126
2.8.3.8	Keine Verminderung des DB bei späterer Lohnrückzahlung	126
2.8.3.9	Elektronische Übermittlung von Kommunalsteuererklärungen	126

Kapitel C

Die wichtigsten Neuerungen im Arbeitsrecht

3.1	Überblick über die wichtigsten gesetzlichen Neuerungen und Erlässe	128
3.2	Teilpensionsgesetz – Arbeitsrechtliche Auswirkungen	128
3.2.1	Anlass für die Änderungen	128
3.2.2	Ablehnungsrecht für Mehr- und Überstunden	128
3.2.3	Abfertigung alt und Betriebspensionen	129
3.2.4	Arbeitszeitreduktion	129
3.3	Bildungskarenz/Bildungsteilzeit ab 1.1.2026	129
3.3.1	Nachfolgeregelung für Bildungskarenz und Bildungsteilzeit	130

3.3.2	Arbeitslosenversicherungspflichtige Beschäftigungszeit	130
3.3.3	Zuschussleistung und Meldepflicht	130
3.3.4	Bildungsberatung	131
3.3.5	Sonstiges	131
3.4	Neuregelung der Kündigungsbestimmungen der Arbeiter und Sozial- und Weiterbildungsfonds – Regierungsvorlage	131
3.4.1	Einleitung	131
3.4.2	Saisonbranchenregelung	132
3.4.3	Kollektivverträge die von der Saisonregelung aktuell Gebrauch machen	133
3.4.4	Anpassung Landarbeitsgesetz (LAG)	133
3.4.5	Arbeitnehmer im Bewachungs- sowie Reinigungsgewerbe – Beiträge an den Sozialfonds	134
3.5	Kollektivverträge und Kündigungsregelungen für freie Dienstnehmer	134
3.5.1	Allgemeines	134
3.5.2	Kündigungsregelungen	135
3.5.3	Kollektivvertrag	135
3.5.4	Inkrafttreten	136
3.5.5	Landarbeitsgesetz	136
3.6	Trinkgeldpauschale	137
3.6.1	Anlass der Novelle	137
3.6.2	Umsetzung der Novelle	137

Kapitel D

Aktuelle Rechtsprechung und ihre konkrete Auswirkung in der Praxis

4.1	Sozialversicherungsrechtliche Rechtsprechung	138
4.1.1	Vorrang der GSVG-Versicherung gegenüber der ASVG-Versicherung bei freien Dienstnehmern nur bei Tätigkeit, welche vom Gewerbeschein umfasst ist (VwGH vom 8.3.2023, Ra 2022/08/0012)	138
4.1.2	Krankheitsbedingter verspäteter Antritt der Wiedereingliederungsteilzeit und Anspruch auf Wiedereingliederungsgeld (OGH 22.8.2023, 10 ObS 73/23t)	138
4.1.3	Entgeltfortzahlung bei einvernehmlicher Auflösung im Krankenstand (OGH 23.7.2024, 9 ObA 54/24t)	139
4.1.4	BV Pflicht für externe Lehrbeauftragte einer FH (VwGH 30.6.2025, Ro 2024/08/0002)	140
4.1.5	Pflichtversicherung einer Tanzpädagogin mit Gewerbeschein als freie Dienstnehmerin nach § 4 Abs 4 ASVG (VwGH 10.3.2025, Ro 2024/08/0003-7)	141
4.2	Lohnsteuerliche Rechtsprechung	142
4.2.1	Aliquotierung Pendlerpauschale: Berechnung der Anzahl an Tagen mit Fahrten vom Wohnort zur Arbeitsstätte in Monaten mit Urlaubs- oder Krankenstandstagen (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG – BFG 3.1.2024, RV/5100186/2022)	142
4.2.2	Schmutzzulage für Rauchfangkehrer (§ 68 Abs 1 und 5 EStG – BFG 10.5.2024, RV/6100246/2023)	143
4.2.3	Jahresbonus ohne inländische laufende Einkünfte (§ 67 EStG – VwGH 20.6.2024, Ra 2023/13/0167)	144
4.2.4	Keine Steuerfreiheit für eine „Entwicklungshelferin“ (BFG 21.8.2024, RV/5101383/2018)	145
4.2.5	Sachbezug für die Verwendung eines arbeitgebereigenen KFZ bei Verrichtung von Innendiensttätigkeiten (BFG 26.6.2024, RV/2100464/2018)	145
4.2.6	Unentgeltliche Überlassung von Arbeitskleidung an Mitarbeiter eines Verkaufsgeschäftes (BFG 21.11.2023, RV/7101500/2019)	146
4.2.7	Steuerpflicht für Tagesgelder bei ständiger Tätigkeit am Betriebsgelände eines Auftraggebers des Arbeitgebers (VwGH 29.5.2024, Ro 2022/15/0019)	146

4.2.8	Besteuerung einer Abgangsentschädigung (BFG 2.4.2024, RV/7100346/2019)	147
4.2.9	Steuerfreie Mitarbeiterrabatte auch für Pensionisten (VwGH 27.5.2025, Ro 2025/15/0004)	148
4.2.10	Fremdüblichkeit von ausbezahlten Corona-Prämien und Teuerungsprämien (BFG 29.10.2024, RV/6100173/2024)	148
4.2.11	Steuerfreiheit von Trinkgeldern – Ortsüblichkeit (BFG 10.01.2025, RV/1100318/2020)	149
4.2.12	Sachbezug bei Nutzung mehrerer Kraftfahrzeuge (BFG vom 3.2.2025, RV/7102739/2022)	149
4.2.13	Erhöhung Sachbezugswert mangels Nachweise (BFG 24.3.2025, RV/2100197/2024)	149
4.2.14	Steuerliche Begünstigung von Sonderzahlungen iZm grenzüberschreitend überlassenen AN trotz monatlicher Auszahlung (BFG 17.3.2025, RV/7103198/2024)	150
4.2.15	Keine Steuerfreiheit für an MitarbeiterInnen eines Dialyseinstitutes ausbezahlte Gefahren- und Erschwerniszulagen (BFG 26.5.2025, RV/2100182/2018)	150
4.2.16	Keine Steuerbegünstigung für ÜSt-Zuschläge gem § 68 Abs 1 EStG bei Durch- rechnung der NAZ mangels Nachweises (VwGH 29.7.2025, Ra 2024/15/0050)	151
4.3	Arbeitsrechtliche Rechtsprechung	152
4.3.1	Wiedereingliederungsteilzeit: keine Fortsetzungsvereinbarung (§ 20c Abs 1, 24 Abs 9 VBG, OGH 22.1.2025, 9 ObA 13/24p)	152
4.3.2	Rechtswahl und Günstigkeitsvergleich (Art 8 Rom I-VO – OGH 12.8.2025, 8 ObA 20/25m)	154
4.3.3	Allgemeiner Kündigungsschutz setzt inländischen Betrieb voraus (§ 105 ArbVG, 107 ArbVG – OGH 25.6.2025, 9 ObA 94/24z)	155
4.3.4	Sittenwidrige Provisionsvereinbarung (§ 879 ABGB – OGH 17.7.2025, 9 ObA 18/25z)	156
4.3.5	Auslegung der Satzung des SWÖ-Kollektivvertrages (§ 1 Satzung SWÖ-KV BGBl II 2024/25 – OGH 12.8.2025, 8 ObA 28/25p)	158
4.3.6	Schadenersatz bei Ruhezeitverstößen (Art 3 RL 2003/88/EG – OGH 23.10.2023, 1 Ob 82/23z)	159
4.3.7	Rücktritt von einer Zeitausgleichsvereinbarung (OGH 29.4.2025, 9 ObA 17/25b)	161
4.3.8	Demonstration während Krankenstand (§ 27 Z 1 AngG, Art 11 EMRK – OGH 5.12.2024, 8 ObA 54/24k)	162
4.3.9	Einvernehmliche Rücknahme einer Kündigung (§ 105 ArbVG, 863 ABGB – OGH 27.2.2025, 8 ObA 1/25t)	163
	Anhang: Übersicht: Aktuelle Werte 2026	164
	Gesetzes-/Paragrafenverzeichnis	168
	Stichwortverzeichnis	171