

4. Sonderzahlungen

Marcel ist enttäuscht. Das erste Weihnachtsgeld macht nur 317,20 € aus. Er hat sich schon so auf den eigenen Fernseher gefreut, um endlich nicht mehr mit seiner Schwester um die Fernbedienung streiten zu müssen. Nun muss er noch länger sparen.

Wie hoch war Ihr erstes Weihnachtsgeld? Schauen Sie auf Ihrem Lohnzettel vom November oder Dezember nach.



049 Schreiben Sie alle Möglichkeiten für Sonderzahlungen auf, die Ihnen einfallen.



Prämien für gute Noten oder Schulerfolg, Jubiläumsgeld, Leistungsprämie,
Weihnachtsremuneration, Urlaubszuschuss usw.

050 Im Allgemeinen spricht man von Weihnachts- und Urlaubsgeld.



Recherchieren Sie, wie diese beiden Begriffe im Kollektivvertrag genannt werden.

Urlaubszuschuss, Weihnachtsremuneration

Diese beiden Sonderzahlungen, Urlaubszuschuss und Weihnachtsremuneration sind in fast allen Kollektivverträgen in Österreich vorgesehen. Meist betragen sie je ein Monatsentgelt. Oft werden auch andere Sonderzahlungen bezahlt, wie Erfolgsprämien, Prämien für ausgezeichnete Schulzeugnisse, Lehrabschlussprüfungen oder Zielvereinbarungsprämien.

051 Sprechen Sie in der Klasse darüber, ob solche Prämien sinnvoll sind.



Werden in den Lehrbetrieben Ihrer Kolleginnen und Kollegen z. B. Prämien für gute Schulnoten bezahlt? Würden Sie sich von der Aussicht auf eine Prämie in der Schule mehr anstrengen?

Ist eine Arbeitnehmerin oder ein Arbeitnehmer kein volles Jahr im Unternehmen beschäftigt, wird die Sonderzahlung **aliquot**, d. h. anteilmäßig, ausbezahlt. Sie oder er erhält für die beschäftigten Monate anteilmäßig die Weihnachtsremuneration und den Urlaubszuschuss.

Beispiel

Sonderzahlung von 760 € Lehrlingsentschädigung; aliquote Berechnung für 4 Monate

Berechnungsschema: (in Euro)

$$\frac{\text{Monatsentgelt}}{12} \times \text{Anzahl der beschäftigten Monate} \times 2 = \frac{760}{12} \times 4 \times 2 = 506,67$$

052 Berechnen Sie die aliquote Sonderzahlung brutto zum Austrittsdatum.

▲ Kevin beendet seine Lehrzeit am 31. Mai. Bis dahin bekommt er 1.182,00 € brutto.

$$€ 1.182 : 12 \cdot 5 \cdot 2 = € 985$$

Versteuerung der Sonderzahlungen (SZ)

Von der SZ wird die Sozialversicherung (13,12 %) abgezogen. Das ergibt die Bemessungsgrundlage. Davon sind die ersten 620 € im Jahr lohnsteuerfrei. **Ausnahme:** SZ, die das Jahressechstel überschreiten, werden den laufenden Bezügen zugerechnet und versteuert. Bei gleichbleibendem Monatsentgelt wird das Jahressechstel so berechnet: $\frac{\text{Monatsentgelt} \times 12}{6}$

Bagatellgrenze: Bleibt die Bemessungsgrundlage unter 2.100 € pro Jahr (bzw. 1.050 € pro Sonderzahlung), bleiben die Sonderzahlungen unversteuert.

Bruttoentgelt* < € 2.417	Bruttoentgelt* > € 2.417
- Sozialversicherung = Bemessungsgrundlage < € 2.100 Sonderzahlung bleibt steuerfrei	- Sozialversicherung = Bemessungsgrundlage > € 2.100 Sonderzahlung wird versteuert - Freibetrag € 620 pro Jahr = steuerpflichtiger Betrag (davon 6% Lohnsteuer)

* Bruttoentgelt = Lehrlingsentschädigung + Sonderzahlung

Beispiel**Ein Maurerlehrling im 3. Lehrjahr bekommt eine Lehrlingsentschädigung von 2.166,21 €.**

Im Juni erhält er eine SZ (Urlaubsgeld) von 2.166,21 €. Von der SZ werden 13,12 % SV (284,21 €) abgezogen. Die Bemessungsgrundlage für die erste SZ beträgt daher 1.882 €, für zwei SZ sind es 3.764 €. Damit wird die Bagatellgrenze von 1.200 € überschritten und die SZ werden versteuert. Der Steuerfreibetrag von 620 € (gilt nur bei der ersten SZ) ist von der Bemessungsgrundlage abzuziehen, daher sind 1.262 € von der SZ zu versteuern. 6 % Lohnsteuer davon sind 75,72 €.

053 Berechnen Sie Ihr persönliches Jahressechstel sowie die Sozialversicherung und die Lohnsteuer.**054 Wie viel Lohnsteuer ist zu bezahlen?**

Ende November kommen zur laufenden Lehrlingsentschädigung von 980 € eine SZ (Weihnachtsremuneration) von 980 € dazu.

055 Berechnen Sie die Sozialversicherung und die Lohnsteuer für einen Gastronomiefachmann.

Lehrling im 4. Lehrjahr, € 1.075 Lehrlingsentschädigung + Sonderzahlung € 1.075

$$13,12\% \text{ SV von } € 2.150 = € 282,08; \text{ Lohnsteuer} = 0, \text{ da die Bemessungsgrundlage} < € 2.100$$

**Mosaik**

Hier sind die Buchstaben durcheinander geraten. Stellen Sie die Wörter richtig:

UOSZGDEALRNNH

SJHHSSAELCRTEE

GAIUIEQRLTNO

Übungen

056 Dejan begann am 1. September seine Lehre als Friseur.

Die Lehrlingsentschädigung beträgt 540 € brutto pro Monat. Berechnen Sie seinen Nettolohn, wenn im Dezember zum laufenden Bezug auch die anteilige Sonderzahlung ausbezahlt wird.

€ 1.094,68

057 Thomas hat am 1. November seine Lehre als Gastronomiefachmann begonnen.

a) Wann bekommt er die erste Sonderzahlung?

im Dezember

b) Wenn Thomas 760 € monatlich bekommt, wie hoch ist dann diese Sonderzahlung?

€ 126,67 brutto

058 Ida begann am 1. August ihre Lehre als Hotelkauffrau.

Ihre Lehrlingsentschädigung beträgt 760 € brutto. Am 30. November bekommt sie die aliquote Sonderzahlung.

a) Wie hoch ist die aliquotierte Sonderzahlung?

€ 633,33

b) Wie hoch ist ihr Bruttoeinkommen inklusive Sonderzahlung?

€ 1.393,33

c) Berechnen Sie die Höhe des Nettoentgelts, wenn sie Ende November auch die anteilige Sonderzahlung bekommt.

$€ 760 + (5 \cdot € 760) : 6 = € 633,33$; brutto = € 1.393,33; - 13,12% Sozialversicherung = **€ 1.210,53**

059 Sonja bekommt als Friseurin 540 € pro Monat.

Sie arbeitet seit 1. Dezember und ist im 1. Lehrjahr. Im Juni bekommt sie die erste Sonderzahlung.

a) Berechnen Sie das gesamte Bruttomonatsentgelt für Juni.

$€ 630 + € 540 = € 1.170$

b) Berechnen Sie die Höhe des Sozialversicherungsbeitrages und das Nettoentgelt für Juni.

€ 153,50 SV; € 1.016,50 netto

060 Klaus ist Masseurlehrling im 4. Lehrjahr. Er bekommt eine Lehrlingsentschädigung von 1.250 €.

a) Wie hoch ist sein Bruttolohn inklusive Urlaubszuschuss im Juni?

laufender Bezug € 1.250 + SZ € 1.250 = € 2.500 brutto

b) Berechnen Sie, ob Klaus auch Lohnsteuer für die Sonderzahlung abgezogen wird.

SZ € 1.250 - 13,12% SV = € 1.086,05 Bemessungsgrundlage > € 1.050 für 1 SZ, daher wird

die SZ versteuert. € 1.086,05 - € 620 (Freigrenze) = zu versteuernder Betrag € 466,05.

Davon 6% Lohnsteuer = € 27,96

Kompetenzcheck

061 Erklären Sie den Begriff Sonderzahlung und nennen Sie drei Beispiele.



062 Unter welchen Voraussetzungen wird das Urlaubsgeld oder die Weihnachtsremuneration aliquot ausbezahlt?



063 Berechnen Sie die Höhe der aliquoten Sonderzahlung und kreuzen Sie richtig an.



Rita, Lehrling im 1. Lehrjahr, hat am 1. September eine Lehre begonnen. Sie verdient 675 € pro Monat. Am 30. November bekommt sie für die vier Monate ihres Lehrverhältnisses die aliquote Weihnachtsremuneration bezahlt.

- 1.125
 990,90
 675
 452,00

064 Ist die Aussage zur Sozialversicherung richtig oder falsch? Ordnen Sie richtig zu.



- 1) Für Sonderzahlungen muss keine Sozialversicherung bezahlt werden.
- 2) Für Sonderzahlungen muss der gleiche Prozentsatz wie für das Normalentgelt berechnet werden.
- 3) Für Sonderzahlungen muss ein verminderter Prozentsatz berechnet werden.
- a) richtig
- b) falsch

065 Ist die Aussage richtig oder falsch? Begründen Sie Ihre Entscheidung.



Für Sonderzahlungen muss ...	richtig	falsch	Begründung
... keine Lohnsteuer bezahlt werden.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	wenn sie < €2.100 pro Jahr
... derselbe Steuersatz berechnet werden wie für das Normalentgelt.	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	Ausnahme: wenn Jahressechstel überschritten wird
... ein eigener Steuersatz berechnet werden.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	Freibetrag € 620



Das habe ich gelernt!

- Ich kann den Begriff Sonderzahlung erklären. > 061
 Ich kann die Aliquotierung der Sonderzahlungen erklären. > 062
 Ich kann eine aliquote Sonderzahlung berechnen. > 063
 Ich kann erklären, wie Sonderzahlungen in der Sozialversicherung behandelt werden. > 064
 Ich kann die steuerliche Behandlung der Sonderzahlungen erklären. > 065