
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	13
1 Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung	15
1.1 Arbeitgeber/Arbeitnehmer	15
1.2 Arbeitsvertrag	16
1.3 Arbeitslohn/Arbeitsentgelt	18
1.4 Gesetzliche Grundlagen	19
1.5 Lohn- und Gehaltsabrechnung und die einzelnen Abrechnungsschritte	21
1.6 Lohn-/Entgeltarten	22
1.6.1 Gehalt	23
1.6.2 Stundenlohn	23
1.6.3 Akkordlohn	23
1.6.4 Prämienlohn	23
1.6.5 Zulagen	23
1.6.6 Zuschläge	24
1.6.7 Zuschüsse	24
1.6.8 Einmalige Zuwendungen	24
1.6.9 Bezahlte Ausfallzeiten	25
1.6.10 Sachbezüge	25
1.7 Der Mindestlohn	26
1.7.1 Grundsätzliches zum Mindestlohn	26
1.7.2 Berechnung des Mindestlohns	27
2 Grundlagen der Lohnbesteuerung	29
2.1 Lohnsteuer als Sonderform der Einkommensteuer	29
2.2 Persönliche Steuerpflicht – Arbeitnehmer	29
2.3 Sachliche Steuerpflicht – Arbeitslohn	30
2.4 Lohnsteuerabzugsmerkmale	32
2.5 Lohnsteuerklassen	32
2.6 Lohnsteuertabellen – Programmablaufpläne	33
2.7 Solidaritätszuschlag	35
2.8 Kirchensteuer	35
2.9 Kinderfreibeträge	36
2.10 Pauschalversteuerung	36
3 Grundlagen der Sozialversicherung	39
3.1 Grundsätze der Versicherungspflicht	39
3.2 Beitragserhebung	39

3.3	Beitragsabführung	40
3.4	Der Gesundheitsfonds	40
3.5	Beitragssätze	40
3.6	Beitragsbemessungsgrenzen	41
3.7	Meldepflichten	42
3.8	Beitragsnachweise	46
3.9	Fälligkeit der Beiträge und Beitragsnachweise	48
3.10	Zweige der Sozialversicherung	49
3.10.1	Gesetzliche Rentenversicherung – SGB VI	49
3.10.2	Gesetzliche Arbeitslosenversicherung – SGB III	49
3.10.3	Gesetzliche Krankenversicherung – SGB V	50
3.10.4	Gesetzliche Pflegeversicherung – SGB XI	51
3.10.5	Gesetzliche Unfallversicherung – SGB VII	51
3.10.6	Besonderheiten in den neuen Bundesländern	51
3.11	Umlagen nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	52
3.12	Insolvenzgeldumlage	53
4	Eintritt eines Arbeitnehmers – Anmeldung	55
4.1	Steuerliche Anmeldung	55
4.2	Anmeldung bei der Krankenkasse	55
5	Die monatliche Lohnabrechnung und verschiedene Abrechnungsgruppen ...	57
5.1	Gehaltsabrechnung ohne besondere Merkmale	58
5.2	Überstundenabrechnung für Gehaltsempfänger	61
5.3	Stundenlohnabrechnung, Zulagen, Zuschläge, Zuschüsse	63
5.4	Überstundenabrechnung für Stundenlohnempfänger	64
5.5	Sonntags-, Feiertags- und Nachtzuschläge	66
5.6	Geringfügig Beschäftigte – Minijobs	73
5.6.1	Geringfügig entlohnte Beschäftigung	73
5.6.2	Kurzfristige Beschäftigung	85
5.6.3	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	87
5.7	Ausbildende	87
5.8	Studenten	89
5.9	Praktikanten	91
5.9.1	Pflichtpraktika	91
5.9.2	Freiwillige Praktika	92
5.10	Personen im Freiwilligendienst	93
5.10.1	Jugendfreiwilligendienst	93
5.10.2	Bundesfreiwilligendienst	94

5.11	Rentner	94
5.11.1	Regelaltersrentner	95
5.11.2	Vollrentner mit vorgezogener Altersrente	96
5.11.3	Rentner mit Erwerbsminderungsrente	97
5.12	Beschäftigung im Übergangsbereich (Niedriglohnbereich)	98
5.13	Bestandsschutzregelungen im Übergangsbereich vom 1.1.2022 bis 31.12.2023	103
6	Bezahlte und unbezahlte Ausfallzeiten	105
6.1	Urlaub	105
6.2	Entgeltfortzahlung an Feiertagen	106
6.3	Entgeltfortzahlung bei Krankheit	107
6.3.1	Entgeltfortzahlung durch den Arbeitgeber	107
6.3.2	Erstattungen gemäß AAG im Rahmen der Umlageversicherung U1	111
6.3.3	Krankengeld und Krankengeldzuschüsse	111
6.4	Mutterschutz	112
6.4.1	Beschäftigungsverbote nach dem Mutterschutzgesetz	113
6.4.2	Erstattungen nach dem AAG über die Umlage 2	114
6.4.3	Be- und Abrechnungsbeispiele	115
6.5	Elternzeit	120
6.6	Pflege von Angehörigen	121
6.6.1	Pflegezeit	122
6.6.2	Familienpflegezeit	122
6.7	Sonstige bezahlte und unbezahlte Freistellungen	122
6.8	Kurzarbeit	123
6.9	Freistellungen nach dem Infektionsschutzgesetz	129
7	Einmalzahlungen/Sonstige Bezüge	131
7.1	Arbeitsrechtlicher Anspruch	131
7.2	Versteuerung von sonstigen Bezügen	131
7.3	Verbeitragung von Einmalzahlungen	132
7.4	Sonderfall: Abfindungen	133
7.5	Abrechnungsbeispiele	133
8	Sachbezüge und Zuschüsse	141
8.1	Grundlagen	141
8.1.1	Allgemeine Grundlagen	141
8.1.2	Bewertung von Sachbezügen	141
8.1.3	Einkommensteuerpflicht von Sachbezügen	142
8.1.4	Kirchensteuerpflicht bei der Lohnsteuerpauschalierung von Sachbezügen	143
8.1.5	Sozialversicherungspflicht von Sachbezügen	143

8.1.6	Umsatzsteuerpflicht von Sachbezügen	144
8.1.7	Überblick über verschiedene Sachbezüge	145
8.1.8	Ausnahmen: Welche Zuwendungen an Arbeitnehmer sind keine Sachbezüge?	146
8.2	Firmenwagen zur privaten Nutzung	148
8.2.1	Die 1-%-Regelung	148
8.2.2	Die 0,03-%-Regelung	149
8.2.3	Die Pauschalversteuerung für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	152
8.2.4	Die 0,002-%-Methode	154
8.2.5	Die Fahrtenbuchmethode	155
8.2.6	Die Nutzung im Rahmen der doppelten Haushaltsführung	158
8.3	Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge	158
8.3.1	Überlassung eines Elektro- oder Hybridelektrofahrzeugs	158
8.3.2	Überlassung einer Ladevorrichtung zur Privatnutzung	159
8.3.3	Kostenlose Lademöglichkeiten im Betrieb des Arbeitgebers	160
8.3.4	Übereignung einer Ladevorrichtung	160
8.3.5	Auslagenersatz für selbst getragene Stromkosten	160
8.3.6	Zuschüsse des Arbeitgebers zu Ladevorrichtungen des Arbeitnehmers	161
8.4	Jobtickets und Zuschüsse für Fahrten zur Arbeit	161
8.4.1	Jobtickets zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn	162
8.4.2	Jobtickets durch Gehaltsumwandlung	164
8.4.3	Pauschalversteuerung von zusätzlich zum Arbeitslohn gewährten Jobtickets	166
8.4.4	Barzuschüsse zu Aufwendungen des Arbeitnehmers	166
8.5	Gutscheine des Arbeitgebers – geringfügige Sachbezüge	169
8.6	Fahrradüberlassung an den Arbeitnehmer	170
8.7	Wohnungsüberlassung und Unterkunft	172
8.8	Unterkunft und Verpflegung	174
8.9	Kantinenmahlzeiten	175
8.10	Essenmarken	176
8.11	Arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten	178
8.12	Mitarbeiterrabatte	179
8.13	Warengutscheine	182
8.14	Arbeitgeberdarlehen	184
8.15	Betriebsveranstaltungen	187
8.16	Geschenke und Incentives	190
9	Betriebliche Altersversorgung	195
9.1	Direktzusage	196
9.2	Unterstützungskasse	196

9.3	Direktversicherung	197
9.3.1	Steuerfreie Direktversicherungen	197
9.3.2	Steuerfreie Direktversicherungen bei Entgeltumwandlung ab 2022	200
9.3.3	Der Förderbetrag für Geringverdiener	204
9.3.4	Direktversicherung alter Fassung (bis 2004)	205
9.4	Pensionskassen	210
9.4.1	Kapitalgedeckte Pensionskasse	210
9.4.2	Umlagefinanzierte Pensionskasse	210
9.5	Pensionsfonds	211
9.6	Das Sozialpartnermodell	211
10	Ende der Beschäftigung	213
10.1	Abmeldung	213
10.2	Zahlungen an ausgeschiedene Arbeitnehmer	213
10.3	Lohnzahlung an Hinterbliebene	214
11	Lohnpfändungen	215
11.1	Voraussetzung für eine Lohnpfändung	215
11.2	Hauptpflichten des Arbeitgebers	215
11.3	Arten von Pfändungen	216
11.4	Unterhaltsberechtigte Personen	217
11.5	Pfändungsfreigrenzen	217
11.6	Nettomethode bei der Lohnpfändung	217
12	Abrechnung von freiwillig und privat krankenversicherten Arbeitnehmern ...	221
13	GmbH und UG: Der Gesellschafter-Geschäftsführer	227
14	Schnittstelle zur Finanzbuchhaltung	231
15	Prüfungen im Lohnbereich	233
15.1	Lohnsteueraußenprüfung	233
15.2	Prüfung durch die Träger der Rentenversicherung	234
15.3	Lohnsteuer-Nachschaub	236
15.4	Prüfung durch das Hauptzollamt	236
	Abkürzungsverzeichnis	238
	Stichwortverzeichnis	239