

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	13
1 Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung	17
1.1 Arbeitgeber/Arbeitnehmer	17
1.2 Arbeitsvertrag	18
1.3 Arbeitslohn/Arbeitsentgelt	20
1.4 Gesetzliche Grundlagen	21
1.5 Lohn- und Gehaltsabrechnung und die einzelnen Abrechnungsschritte	23
1.6 Lohn-/Entgeltarten	25
1.6.1 Gehalt	25
1.6.2 Stundenlohn	25
1.6.3 Akkordlohn	26
1.6.4 Prämienlohn	26
1.6.5 Zulagen	26
1.6.6 Zuschläge	26
1.6.7 Zuschüsse	26
1.6.8 Einmalige Zuwendungen	27
1.6.9 Bezahlte Ausfallzeiten	27
1.6.10 Sachbezüge	28
1.7 Der Mindestlohn	28
1.7.1 Grundsätzliches zum Mindestlohn	28
1.7.2 Berechnung des Mindestlohns	29
2 Grundlagen der Lohnbesteuerung	31
2.1 Lohnsteuer als Sonderform der Einkommensteuer	31
2.2 Persönliche Steuerpflicht – Arbeitnehmer	31
2.3 Sachliche Steuerpflicht – Arbeitslohn	32
2.4 Lohnsteuerabzugsmerkmale	34
2.5 Lohnsteuerklassen	34
2.6 Lohnsteuertabellen – Programmablaufpläne	36
2.7 Solidaritätszuschlag	37
2.8 Kirchensteuer	37
2.9 Kinderfreibeträge	38
2.10 Pauschalversteuerung	39
3 Grundlagen der Sozialversicherung	41
3.1 Grundsätze der Versicherungspflicht	41
3.2 Beitragserhebung	41

3.3	Beitragsabführung	42
3.4	Der Gesundheitsfonds	42
3.5	Beitragsätze	42
3.6	Beitragsbemessungsgrenzen	43
3.7	Meldepflichten	44
3.8	Beitragsnachweise	48
3.9	Fälligkeit der Beiträge und Beitragsnachweise	50
3.10	Zweige der Sozialversicherung	51
3.10.1	Gesetzliche Rentenversicherung – SGB VI	51
3.10.2	Gesetzliche Arbeitslosenversicherung – SGB III	51
3.10.3	Gesetzliche Krankenversicherung – SGB V	51
3.10.4	Gesetzliche Pflegeversicherung – SGB XI	52
3.10.5	Gesetzliche Unfallversicherung – SGB VII	53
3.10.6	Besonderheiten in den neuen Bundesländern	53
3.11	Umlagen nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	54
3.12	Insolvenzgeldumlage	55
4	Eintritt eines Arbeitnehmers – Anmeldung	57
4.1	Steuerliche Anmeldung	57
4.2	Anmeldung bei der Krankenkasse	57
5	Die monatliche Lohnabrechnung und verschiedene Abrechnungsgruppen	59
5.1	Gehaltsabrechnung ohne besondere Merkmale	60
5.2	Überstundenabrechnung für Gehaltsempfänger	63
5.3	Stundenlohnabrechnung, Zulagen, Zuschläge, Zuschüsse	65
5.4	Überstundenabrechnung für Stundenlohnempfänger	67
5.5	Sonntags-, Feiertags- und Nachtzuschläge	69
5.6	Geringfügig Beschäftigte – Minijobs	75
5.6.1	Geringfügig entlohnte Beschäftigung	76
5.6.2	Kurzfristige Beschäftigung	88
5.6.3	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	90
5.7	Auszubildende	90
5.8	Studenten	92
5.9	Praktikanten	95
5.9.1	Pflichtpraktika	95
5.9.2	Freiwillige Praktika	96
5.10	Personen im Freiwilligendienst	97
5.10.1	Jugendfreiwilligendienst	98
5.10.2	Bundesfreiwilligendienst	98
5.11	Rentner	99
5.11.1	Regelaltersrentner	99
5.11.2	Vollrentner mit vorgezogener Altersrente	101
5.11.3	Rentner mit Erwerbsminderungsrente	103

5.12	Beschäftigung im Übergangsbereich (Niedriglohnbereich)	104
5.13	Mitarbeiter im Versorgungswerk	109
6	Bezahlte und unbezahlte Ausfallzeiten	113
6.1	Urlaub	113
6.2	Entgeltfortzahlung an Feiertagen	116
6.3	Entgeltfortzahlung bei Krankheit	117
6.3.1	Entgeltfortzahlung durch den Arbeitgeber	117
6.3.2	Erstattungen gemäß AAG im Rahmen der Umlageversicherung U1	121
6.3.3	Krankengeld und Krankengeldzuschüsse	121
6.4	Mutterschutz	122
6.4.1	Beschäftigungsverbote nach dem Mutterschutzgesetz	122
6.4.2	Erstattungen nach dem AAG über die Umlage 2	124
6.4.3	Be- und Abrechnungsbeispiele	125
6.5	Elternzeit	130
6.6	Pflege von Angehörigen	131
6.6.1	Pflegezeit	131
6.6.2	Familienpflegezeit	132
6.7	Sonstige bezahlte und unbezahlte Freistellungen	132
6.8	Kurzarbeit	133
6.9	Freistellungen nach dem Infektionsschutzgesetz	139
7	Einmalzahlungen/Sonstige Bezüge	141
7.1	Arbeitsrechtlicher Anspruch	141
7.2	Versteuerung von sonstigen Bezügen	141
7.3	Verbeitragung von Einmalzahlungen	142
7.4	Sonderfall: Abfindungen	143
7.5	Abrechnungsbeispiele	143
8	Sachbezüge und Zuschüsse	151
8.1	Grundlagen	151
8.1.1	Allgemeine Grundlagen	151
8.1.2	Bewertung von Sachbezügen	151
8.1.3	Einkommensteuerpflicht von Sachbezügen	152
8.1.4	Kirchensteuerpflicht bei der Lohnsteuerpauschalierung von Sachbezügen	153
8.1.5	Sozialversicherungspflicht von Sachbezügen	153
8.1.6	Umsatzsteuerpflicht von Sachbezügen	154
8.1.7	Überblick über verschiedene Sachbezüge	154
8.1.8	Ausnahmen: Welche Zuwendungen an Arbeitnehmer sind keine Sachbezüge? ..	155
8.2	Firmenwagen zur privaten Nutzung	157
8.2.1	Die 1%-Regelung	158
8.2.2	Die 0,03%-Regelung	159

8.2.3	Die Pauschalversteuerung für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	162
8.2.4	Die 0,002-%-Methode	164
8.2.5	Die Fahrtenbuchmethode	165
8.2.6	Die Nutzung im Rahmen der doppelten Haushaltsführung	168
8.3	Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge	168
8.3.1	Überlassung eines Elektro- oder Hybridelektrofahrzeugs	168
8.3.2	Überlassung einer Ladevorrichtung zur Privatnutzung	169
8.3.3	Kostenlose Lademöglichkeiten im Betrieb des Arbeitgebers	170
8.3.4	Übereignung einer Ladevorrichtung	170
8.3.5	Auslagenersatz für selbst getragene Stromkosten	170
8.3.6	Zuschüsse des Arbeitgebers zu Ladevorrichtungen des Arbeitnehmers	171
8.4	Jobtickets und Zuschüsse für Fahrten zur Arbeit	171
8.4.1	Jobtickets zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn	172
8.4.2	Deutschlandticket	174
8.4.3	Jobtickets durch Gehaltsumwandlung	174
8.4.4	Pauschalversteuerung von zusätzlich zum Arbeitslohn gewährten Jobtickets ...	176
8.4.5	Barzuschüsse zu Aufwendungen des Arbeitnehmers	176
8.5	Gutscheine des Arbeitgebers – geringfügige Sachbezüge	179
8.6	Fahrradüberlassung an den Arbeitnehmer	181
8.7	Wohnungsüberlassung und Unterkunft	182
8.8	Unterkunft und Verpflegung	185
8.9	Kantinenmahlzeiten	186
8.10	Essenmarken	187
8.11	Arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten	189
8.12	Mitarbeiterrabatte	189
8.13	Warengutscheine	193
8.14	Arbeitgeberdarlehen	194
8.15	Vermögensbeteiligungen	198
8.16	Betriebsveranstaltungen	200
8.17	Geschenke und Incentives	203
9	Betriebliche Altersversorgung	209
9.1	Direktzusage	210
9.2	Unterstützungskasse	210
9.3	Direktversicherung	211
9.3.1	Steuerfreie Direktversicherungen	211
9.3.2	Steuerfreie Direktversicherungen bei Entgeltumwandlung seit 2022	214
9.3.3	Der Förderbetrag für Geringverdiener	218
9.3.4	Vervielfältigungsregelung	219
9.3.5	Direktversicherung alter Fassung (bis 2004)	220

9.4	Pensionskassen	225
9.4.1	Kapitalgedeckte Pensionskasse	225
9.4.2	Umlagefinanzierte Pensionskasse	225
9.5	Pensionsfonds	226
9.6	Das Sozialpartnermodell	226
10	Ende der Beschäftigung	227
10.1	Abmeldungen	227
10.2	Zahlungen an ausgeschiedene Arbeitnehmer	227
10.3	Lohnzahlung an Hinterbliebene	228
11	Lohnpfändungen	229
11.1	Voraussetzung für eine Lohnpfändung	229
11.2	Hauptpflichten des Arbeitgebers	229
11.3	Arten von Pfändungen	230
11.4	Unterhaltsberechtigten Personen	231
11.5	Pfändungsfreigrenzen	231
11.6	Nettomethode bei der Lohnpfändung	231
12	Abrechnung von freiwillig und privat krankenversicherten Arbeitnehmern	235
13	GmbH und UG (haftungsbeschränkt): Der Gesellschafter-Geschäftsführer	241
14	Schnittstelle zur Finanzbuchhaltung	245
15	Prüfungen im Lohnbereich	247
15.1	Lohnsteueraußenprüfung	247
15.2	Prüfung durch die Träger der Rentenversicherung	248
15.3	Lohnsteuer-Nachschau	250
15.4	Prüfung durch das Hauptzollamt	250
	Abkürzungsverzeichnis	253
	Stichwortverzeichnis	257

