

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis .....	13
Tabellenverzeichnis .....	15
Vorwort .....	17
Vorwort zur Neuauflage .....	19
<b>Die wichtigsten Änderungen im Jahr 2024 .....</b>	<b>21</b>
<b>1 Die acht zentralen Aufgaben der Personalabrechnung .....</b>	<b>25</b>
<b>2 Abrechnungsunterlagen zusammenstellen .....</b>	<b>31</b>
2.1 Abrechnungsrelevante Firmendaten .....	34
2.2 Unterlagen für Meldungen an die Krankenkassen .....	37
2.3 Unterlagen für Meldungen an das Finanzamt .....	40
2.4 Unterlagen für Meldungen an die Bundesagentur für Arbeit .....	43
2.5 Unterlagen für Meldungen an die Berufsgenossenschaft .....	44
<b>3 Ein Arbeitnehmer wird neu eingestellt .....</b>	<b>49</b>
3.1 Was ist bei Eintritt eines vollzeitbeschäftigten Arbeitnehmers zu tun? .....	54
3.1.1 Zusammenstellen der Unterlagen für die Lohnsteuerberechnung .....	54
3.1.2 Zusammenstellen der Unterlagen für die Sozialversicherungsbeiträge .....	62
3.1.3 Erstellen der Anmeldung zu den Sozialversicherungsmeldungen .....	104
3.2 Was ist bei Eintritt einer geringfügig beschäftigten Aushilfe zu tun? .....	108
3.2.1 Prüfung der Voraussetzungen für eine geringfügige Beschäftigung .....	109
3.2.2 Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung einer Aushilfstätigkeit (hauptberuflich) .....	119
3.2.3 Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung einer nebenberuflichen Aushilfstätigkeit .....	126
3.2.4 Erstellen der Anmeldung zu den Sozialversicherungen .....	130
3.2.5 Lohnsteuer bei einer geringfügigen Beschäftigung .....	136
3.2.6 Bestandsschutz aus der Umstellung der geringfügigen Beschäftigung .....	139
3.3 Was ist bei Eintritt einer kurzfristig beschäftigten Aushilfe zu tun? .....	140
3.3.1 Prüfen der Beschäftigungszeit und der Berufsmäßigkeit .....	142
3.3.2 Erstellen der Anmeldung zu den Sozialversicherungen .....	147
3.3.3 Meldungsprüfung durch die Krankenkasse .....	150
3.4 Sozialversicherungsmeldungen für besondere Personengruppen .....	152
3.4.1 Studierende .....	152
3.4.2 Schüler .....	159
3.4.3 Rentner .....	160

3.4.4	Praktikanten .....	163
3.4.5	Freie Berufe .....	172
3.4.6	Aushilfen mit Anspruch auf eine gesetzliche Altersrente .....	175
3.4.7	Geringfügig beschäftigte Grenzpendler .....	181
3.4.8	Flüchtlinge .....	182
<b>4</b>	<b>Vom Bruttolohn zur Nettoauszahlung .....</b>	<b>187</b>
4.1	Ermittlung des Arbeitslohns/Arbeitsentgelts .....	187
4.2	Bestandteile des Bruttolohnes .....	189
4.3	Prüfung des Mindestlohns .....	195
4.4	Ermittlung der steuerlichen Abzüge .....	202
4.4.1	Ermittlung der Lohnsteuer .....	203
4.4.2	Berechnung der Kirchensteuer .....	214
4.4.3	Berechnung des Solidaritätszuschlags .....	221
4.4.4	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen .....	222
4.4.5	Pauschale Lohnsteuer für einzelne Lohnbestandteile .....	227
4.4.6	Berechnung der pauschalen Kirchensteuer .....	228
4.4.7	Berechnung des Kammerbeitrags .....	230
4.4.8	Besonderheiten der Lohnsteuerermittlung .....	231
4.5	Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge .....	236
4.5.1	Beitrag zur Krankenversicherung .....	239
4.5.2	Beitrag zur Pflegeversicherung .....	241
4.5.3	Beitrag zur Rentenversicherung .....	246
4.5.4	Beitrag zur Arbeitslosenversicherung .....	248
4.5.5	Ausnahmeregelungen bei Sozialversicherungsbeiträgen .....	249
4.5.6	Sozialversicherungsbeiträge, die nur der Arbeitgeber trägt .....	266
4.6	Gesamtabrechnung durchführen .....	285
4.6.1	Bruttolohnabzüge .....	285
4.6.2	Nettoabzüge .....	285
4.6.3	Arbeitgeberbelastung .....	288
4.7	Checkliste Entgeltabrechnung .....	291
<b>5</b>	<b>Abrechnung von laufendem Arbeitslohn .....</b>	<b>295</b>
5.1	Wie wird das Entgelt einer Aushilfe abgerechnet? .....	295
5.1.1	Entgeltabrechnung .....	299
5.1.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	300
5.1.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	301
5.1.4	Arbeitgeberbelastung .....	303
5.2	Liegt das Arbeitsentgelt zwischen 538,01 und 2.000 EUR? .....	304
5.2.1	Entgeltabrechnung .....	306
5.2.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	308

---

5.2.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	309
5.2.4	Arbeitgeberbelastung .....	312
5.3	Ist der Arbeitnehmer Auszubildender? .....	313
5.3.1	Entgeltabrechnung .....	316
5.3.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	317
5.3.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	317
5.3.4	Arbeitgeberbelastung .....	318
5.4	Erhält der Arbeitnehmer VwL oder Fahrgeld? .....	320
5.4.1	Entgeltabrechnung .....	322
5.4.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	324
5.4.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	334
5.4.4	Arbeitgeberbelastung .....	335
5.5	Hat der Arbeitnehmer Kinder? .....	336
5.5.1	Entgeltabrechnung .....	337
5.5.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	338
5.5.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	341
5.5.4	Arbeitgeberbelastung .....	342
5.6	Erhält der Arbeitnehmer Erstattungen für Dienstreisen? .....	343
5.6.1	Entgeltabrechnung .....	347
5.6.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	348
5.6.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	350
5.6.4	Arbeitgeberbelastung .....	351
5.7	Hat der Arbeitnehmer nicht zum Ersten eines Monats angefangen? .....	352
5.7.1	Entgeltabrechnung .....	353
5.7.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	354
5.7.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	356
5.7.4	Arbeitgeberbelastung .....	357
5.8	Arbeitet der Mitarbeitende nachts, an Sonn- und Feiertagen? .....	359
5.8.1	Entgeltabrechnung .....	362
5.8.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	364
5.8.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	366
5.8.4	Arbeitgeberbelastung .....	369
5.9	Hat der Arbeitnehmer eine betriebliche Altersvorsorge? .....	370
5.9.1	§ 40b und § 3 Nr. 63 EStG bei den externen Durchführungswegen (Direktversicherung, Penionskasse, Pensionsfonds) .....	372
5.9.2	Entgeltabrechnung für Verträge nach § 40b EStG .....	376
5.9.3	Steuerrechtliche Abzüge bei Verträgen nach § 40b EStG .....	378
5.9.4	Sozialversicherungsbeiträge bei Verträgen nach § 40b EStG .....	379
5.9.5	Neuverträge ab dem Jahr 2018 .....	384
5.9.6	Entgeltabrechnung für Neuverträge .....	393
5.9.7	Steuerrechtliche Abzüge bei Verträgen nach § 3 Nr. 63 EStG .....	394

5.9.8	Sozialversicherungsbeiträge bei Verträgen nach § 3 Nr. 63 EStG .....	395
5.9.9	Arbeitgeberbelastung bei Verträgen nach § 3 Nr. 63 EStG .....	397
5.9.10	Steuerrechtliche Förderung von geringen Einkommen .....	398
5.10	Hat der Arbeitnehmer eine Beihilfe oder einen Vorschuss erhalten? .....	402
5.10.1	Entgeltabrechnung .....	405
5.10.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	406
5.10.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	407
5.10.4	Arbeitgeberbelastung .....	408
5.11	Hat der Arbeitnehmer eine Sachleistung erhalten? .....	410
5.11.1	Entgeltabrechnung .....	415
5.11.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	416
5.11.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	422
5.11.4	Arbeitgeberbelastung .....	424
5.12	Hat der Arbeitnehmer einen Firmenwagen oder ein Dienstfahrrad? .....	424
5.12.1	Entgeltabrechnung .....	444
5.12.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	446
5.12.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	451
5.12.4	Arbeitgeberbelastung .....	452
5.13	Hat der Arbeitnehmer einen Lohnsteuerfreibetrag? .....	454
5.13.1	Entgeltberechnung .....	456
5.13.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	457
5.13.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	459
5.13.4	Arbeitgeberbelastung .....	460
5.14	Hat der Arbeitnehmer eine Entgeltfortzahlung bei Krankheit erhalten? .....	461
5.14.1	Entgeltabrechnung .....	463
5.14.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	465
5.14.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	466
5.14.4	Arbeitgeberbelastung .....	471
5.15	Hat der Arbeitnehmer eine Nettolohnzahlung erhalten? .....	473
5.16	Ist der Arbeitnehmer privat krankenversichert? .....	474
5.16.1	Entgeltabrechnung .....	476
5.16.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	478
5.16.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	480
5.16.4	Arbeitgeberbelastung .....	482
5.17	Hat der Arbeitnehmer mehrere Beschäftigungen oder eine Korrekturabrechnung? .....	484
5.17.1	Steuerrechtliche Abzüge .....	486
5.17.2	Sozialversicherungsbeiträge .....	487
6	<b>Abrechnung von Einmalzahlungen .....</b>	489
6.1	Was sind Einmalzahlungen? .....	489
6.1.1	Steuerliche Abzüge .....	489
6.1.2	Sozialversicherungsbeiträge .....	492

---

6.2	Wie sind Urlaubsgeld, Weihnachtsgeld oder Tantiemen abzurechnen? .....	497
6.2.1	Entgeltabrechnung .....	498
6.2.2	Steuerrechtliche Abzüge .....	500
6.2.3	Sozialversicherungsbeiträge .....	502
6.2.4	Arbeitgeberbelastung .....	505
6.3	Wie ist eine Abfindung abzurechnen? .....	506
6.3.1	Sozialversicherungsbeiträge .....	509
6.3.2	Arbeitgeberbelastung .....	509
6.4	Wie ist Arbeitslohn für mehrere Jahre abzurechnen? .....	510
6.4.1	Sozialversicherungsbeiträge .....	511
<b>7</b>	<b>Wer erhält welche Abzüge, Umlagen und Meldungen? .....</b>	<b>513</b>
7.1	Was erhält das Finanzamt? .....	518
7.1.1	Lohnsteueranmeldung erstellen .....	519
7.1.2	Lohnsteuerbescheinigungen erstellen .....	527
7.2	Was ist den Sozialversicherungsträgern zu melden? .....	528
7.2.1	Ermittlung der Beitragsschuld .....	530
7.2.2	Fälligkeit der Beiträge .....	533
7.2.3	Meldung der Sozialversicherungsbeiträge .....	534
7.2.4	Meldung der Umlagen .....	537
7.2.5	Erstellen und Versenden der Beitragsnachweise .....	538
7.2.6	Erstellen und Versenden der Beitragsnachweise für Minijobber .....	548
7.2.7	Erstellen und Versenden der Meldung an die Versorgungswerke .....	551
7.2.8	Beitragsnachweise für Versorgungsbezüge .....	552
7.2.9	Beitragsnachweis im Insolvenzfall .....	555
7.2.10	GKV-Monatsmeldung .....	556
7.2.11	DEÜV-Meldung mit Meldegrund 57 erstellen .....	563
7.2.12	Korrektur von Meldungen – Bestandsrückmeldeverfahren .....	564
7.3	DEÜV-Meldungen übermitteln .....	566
7.4	Meldungen bei Insolvenz .....	569
7.5	Meldungen bei Elternzeit .....	571
7.6	Bescheinigungen erstellen (BEA-Verfahren) .....	573
7.7	Periodenunabhängige Meldungen – A1 .....	576
<b>8</b>	<b>Wo werden die Bezüge/Abzüge dokumentiert? .....</b>	<b>583</b>
8.1	Entgeltnachweis/Entgeltbescheinigung .....	584
8.2	Lohnkonto – Übersicht Bezüge/Abzüge .....	586
8.3	Lohnjournal als Jahresübersicht .....	593
8.4	Digitale Lohnschnittstelle (DLS) / euBP .....	594

<b>9 Arbeitsunterbrechung wegen Krankheit, Mutterschutz oder Quarantäne .....</b>	<b>597</b>
9.1 Erstattung nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG) .....	597
9.1.1 Erstattungen aus den Umlagekassen .....	598
9.1.2 Krankheit nach Ablauf der 42-Tage-Frist .....	610
9.2 Erstattung nach dem Infektionsschutzgesetz (IfSG) .....	614
9.3 Mutterschutz/Elternzeit .....	618
9.4 Einmalzahlung während einer Arbeitsunterbrechung .....	625
9.5 Elektronische Entgeltersatzleistung – EEL .....	626
9.6 Elektronische Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung (eAU) .....	635
9.7 Geringfügige/kurzfristige Beschäftigung während einer Arbeitsunterbrechung .....	638
9.8 Pflegezeit vollständig oder in Teilzeit .....	640
<b>10 Arbeitnehmer scheidet aus oder wechselt den Status .....</b>	<b>643</b>
10.1 Lohnsteuerbescheinigung an das Finanzamt übermitteln .....	645
10.2 ELStAM-Abmeldung versenden .....	650
10.3 Abmeldung bei der Krankenkasse .....	654
10.3.1 Meldegründe für die Sozialversicherungsmeldung .....	656
10.3.2 Beitragspflichtiges Bruttoentgelt .....	661
10.3.3 Entgelt im Übergangsbereich .....	662
10.3.4 Stornierung einer Meldung zur Sozialversicherung .....	665
10.4 Abmeldung von Aushilfen .....	666
<b>11 Welche Aktivitäten gehören zum Jahresabschluss? .....</b>	<b>669</b>
11.1 Checkliste Jahresabschluss .....	670
11.2 Lohnsteuerjahresausgleich .....	672
11.3 Elektronische Lohnsteuerbescheinigung .....	679
11.3.1 Erstellen der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung .....	679
11.3.2 Inhalt der Lohnsteuerbescheinigung .....	680
11.3.3 Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung .....	701
11.3.4 Stornierung und Korrektur von Lohnsteuerbescheinigungen .....	702
11.4 Jahresmeldung an die Krankenkasse .....	704
11.5 Meldungen an die Berufsgenossenschaft .....	707
11.5.1 Erstellen und Übermitteln des Lohnnachweises .....	709
11.5.2 Erstellen und Übermitteln der UV-Jahresmeldung .....	717
11.5.3 Beitragserhebung der Unfallversicherung .....	726
11.6 Jahresmeldung an das Integrationsamt .....	728
11.7 Prüfung der Jahresarbeitentgeltgrenze .....	733
<b>Die Autorinnen .....</b>	<b>737</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>739</b>