

# 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	Beitragssätze .....	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
<b>4</b>	<b>Eintritt eines Arbeitnehmers – Anmeldung .....</b>	<b>57</b>
4.1	Steuerliche Anmeldung .....	57
4.2	Anmeldung bei der Krankenkasse .....	57
<b>5</b>	<b>Die monatliche Lohnabrechnung und verschiedene Abrechnungsgruppen .....</b>	<b>59</b>
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	Arbeitstäbliche Zuschüsse zu Mahlzeiten .....	189
8.12	Mitarbeitererrabatte .....	189
8.13	Warengutscheine .....	193
8.14	Arbeitgeberdarlehen .....	194
8.15	Vermögensbeteiligungen .....	198
8.16	Betriebsveranstaltungen .....	200
8.17	Geschenke und Incentives .....	203
9	<b>Betriebliche Altersversorgung .....</b>	<b>209</b>
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	<b>Ende der Beschäftigung .....</b>	<b>227</b>
10.1	Abmeldungen .....	227
10.2	Zahlungen an ausgeschiedene Arbeitnehmer .....	227
10.3	Lohnzahlung an Hinterbliebene .....	228
11	<b>Lohnpfändungen .....</b>	<b>229</b>
11.1	Voraussetzung für eine Lohnpfändung .....	229
11.2	Hauptpflichten des Arbeitgebers .....	229
11.3	Arten von Pfändungen .....	230
11.4	Unterhaltsberechtigzte Personen .....	231
11.5	Pfändungsfreigrenzen .....	231
11.6	Nettomethode bei der Lohnpfändung .....	231
12	<b>Abrechnung von freiwillig und privat krankenversicherten Arbeitnehmern .....</b>	<b>235</b>
13	<b>GmbH und UG (haftungsbeschränkt): Der Gesellschafter-Geschäftsführer .....</b>	<b>241</b>
14	<b>Schnittstelle zur Finanzbuchhaltung .....</b>	<b>245</b>
15	<b>Prüfungen im Lohnbereich .....</b>	<b>247</b>
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