

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis.....	15
Vorwort	17
Die wichtigsten Änderungen im Jahr 2025	19
1 Die acht zentralen Aufgaben der Personalabrechnung	25
2 Abrechnungsunterlagen zusammenstellen	31
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	42
2.5 Unterlagen für Meldungen an die Berufsgenossenschaft	43
3 Ein Arbeitnehmer wird neu eingestellt	49
3.1 Was ist bei Eintritt eines vollzeitbeschäftigten Arbeitnehmers zu tun?	53
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)	118
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	137
3.2.6 Bestandsschutz aus der Umstellung der geringfügigen Beschäftigung	139
3.3 Was ist bei Eintritt einer kurzfristig beschäftigten Aushilfe zu tun?	141
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	153
3.4.1 Studierende	153
3.4.2 Schüler	159
3.4.3 Rentner	161
3.4.4 Praktikanten	164
3.4.5 Freie Berufe	173

3.4.6	Aushilfen mit Anspruch auf eine gesetzliche Altersrente	177
3.4.7	Geringfügig beschäftigte Grenzpendler	182
3.4.8	Flüchtlinge	184
4	Vom Bruttolohn zur Nettoauszahlung	187
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	201
4.4.1	Ermittlung der Lohnsteuer	202
4.4.2	Berechnung der Kirchensteuer	214
4.4.3	Berechnung des Solidaritätszuschlags	220
4.4.4	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	222
4.4.5	Pauschale Lohnsteuer für einzelne Lohnbestandteile	226
4.4.6	Berechnung der pauschalen Kirchensteuer	228
4.4.7	Berechnung des Kammerbeitrags	229
4.4.8	Besonderheiten der Lohnsteuerermittlung	231
4.5	Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge	235
4.5.1	Beitrag zur Krankenversicherung	239
4.5.2	Beitrag zur Pflegeversicherung	241
4.5.3	Beitrag zur Rentenversicherung	252
4.5.4	Beitrag zur Arbeitslosenversicherung	253
4.5.5	Ausnahmeregelungen bei Sozialversicherungsbeiträgen	254
4.5.6	Sozialversicherungsbeiträge, die nur der Arbeitgeber trägt	271
4.6	Gesamtabrechnung durchführen	289
4.6.1	Bruttolohnabzüge	289
4.6.2	Nettoabzüge	290
4.6.3	Arbeitgeberbelastung	292
4.7	Checkliste Entgeltabrechnung	296
5	Abrechnung von laufendem Arbeitslohn	301
5.1	Wie wird das Entgelt einer Aushilfe abgerechnet?	301
5.1.1	Entgeltabrechnung	305
5.1.2	Steuerrechtliche Abzüge	306
5.1.3	Sozialversicherungsbeiträge	307
5.1.4	Arbeitgeberbelastung	309
5.2	Liegt das Arbeitsentgelt zwischen 556,01 und 2.000 EUR?	310
5.2.1	Entgeltabrechnung	312
5.2.2	Steuerrechtliche Abzüge	313
5.2.3	Sozialversicherungsbeiträge	315
5.2.4	Arbeitgeberbelastung	317

5.3	Ist der Arbeitnehmer Auszubildender?	319
5.3.1	Entgeltabrechnung	321
5.3.2	Steuerrechtliche Abzüge	322
5.3.3	Sozialversicherungsbeiträge	323
5.3.4	Arbeitgeberbelastung	324
5.4	Erhält der Arbeitnehmer VwL oder Fahrgeld?	325
5.4.1	Entgeltabrechnung	328
5.4.2	Steuerrechtliche Abzüge	330
5.4.3	Sozialversicherungsbeiträge	340
5.4.4	Arbeitgeberbelastung	341
5.5	Hat der Arbeitnehmer Kinder?	343
5.5.1	Entgeltabrechnung	343
5.5.2	Steuerrechtliche Abzüge	344
5.5.3	Sozialversicherungsbeiträge	347
5.5.4	Arbeitgeberbelastung	348
5.6	Erhält der Arbeitnehmer Erstattungen für Dienstreisen?	349
5.6.1	Entgeltabrechnung	353
5.6.2	Steuerrechtliche Abzüge	354
5.6.3	Sozialversicherungsbeiträge	356
5.6.4	Arbeitgeberbelastung	357
5.7	Hat der Arbeitnehmer nicht zum Ersten eines Monats angefangen?	358
5.7.1	Entgeltabrechnung	359
5.7.2	Steuerrechtliche Abzüge	360
5.7.3	Sozialversicherungsbeiträge	361
5.7.4	Arbeitgeberbelastung	363
5.8	Arbeitet der Mitarbeitende nachts, an Sonn- und Feiertagen?	364
5.8.1	Entgeltabrechnung	367
5.8.2	Steuerrechtliche Abzüge	369
5.8.3	Sozialversicherungsbeiträge	371
5.8.4	Arbeitgeberbelastung	374
5.9	Hat der Arbeitnehmer eine betriebliche Altersvorsorge?	375
5.9.1	§ 40b und § 3 Nr. 63 EStG bei den externen Durchführungswegen (Direktversicherung, Pensionskasse, Pensionsfonds)	378
5.9.2	Entgeltabrechnung für Verträge nach § 40b EStG	382
5.9.3	Steuerrechtliche Abzüge bei Verträgen nach § 40b EStG	384
5.9.4	Sozialversicherungsbeiträge bei Verträgen nach § 40b EStG	384
5.9.5	Neuverträge ab dem Jahr 2018	389
5.9.6	Entgeltabrechnung für Neuverträge	398
5.9.7	Steuerrechtliche Abzüge bei Verträgen nach § 3 Nr. 63 EStG	400
5.9.8	Sozialversicherungsbeiträge bei Verträgen nach § 3 Nr. 63 EStG	401
5.9.9	Arbeitgeberbelastung bei Verträgen nach § 3 Nr. 63 EStG	402
5.9.10	Steuerrechtliche Förderung von geringen Einkommen	404

5.10	Hat der Arbeitnehmer eine Beihilfe oder einen Vorschuss erhalten?	407
5.10.1	Entgeltabrechnung	411
5.10.2	Steuerrechtliche Abzüge	412
5.10.3	Sozialversicherungsbeiträge	413
5.10.4	Arbeitgeberbelastung	414
5.11	Hat der Arbeitnehmer eine Sachleistung erhalten?	415
5.11.1	Entgeltabrechnung	421
5.11.2	Steuerrechtliche Abzüge	422
5.11.3	Sozialversicherungsbeiträge	427
5.11.4	Arbeitgeberbelastung	430
5.12	Hat der Arbeitnehmer einen Firmenwagen oder ein Dienstfahrrad?	430
5.12.1	Entgeltabrechnung	450
5.12.2	Steuerrechtliche Abzüge	452
5.12.3	Sozialversicherungsbeiträge	456
5.12.4	Arbeitgeberbelastung	458
5.13	Hat der Arbeitnehmer einen Lohnsteuerfreibetrag?	459
5.13.1	Entgeltberechnung	461
5.13.2	Steuerrechtliche Abzüge	463
5.13.3	Sozialversicherungsbeiträge	464
5.13.4	Arbeitgeberbelastung	465
5.14	Hat der Arbeitnehmer eine Entgeltfortzahlung bei Krankheit erhalten?	467
5.14.1	Entgeltabrechnung	469
5.14.2	Steuerrechtliche Abzüge	471
5.14.3	Sozialversicherungsbeiträge	472
5.14.4	Arbeitgeberbelastung	475
5.15	Hat der Arbeitnehmer eine Nettolohnzahlung erhalten?	477
5.16	Ist der Arbeitnehmer privat krankenversichert?	478
5.16.1	Entgeltabrechnung	479
5.16.2	Steuerrechtliche Abzüge	482
5.16.3	Sozialversicherungsbeiträge	484
5.16.4	Arbeitgeberbelastung	486
5.17	Hat der Arbeitnehmer mehrere Beschäftigungen oder eine Korrekturabrechnung?	488
5.17.1	Steuerrechtliche Abzüge	490
5.17.2	Sozialversicherungsbeiträge	491
6	Abrechnung von Einmalzahlungen	493
6.1	Was sind Einmalzahlungen?	493
6.1.1	Steuerliche Abzüge	493
6.1.2	Sozialversicherungsbeiträge	496
6.2	Wie sind Urlaubsgeld, Weihnachtsgeld oder Tantiemen abzurechnen?	501
6.2.1	Entgeltabrechnung	502
6.2.2	Steuerrechtliche Abzüge	504

6.2.3	Sozialversicherungsbeiträge	506
6.2.4	Arbeitgeberbelastung	509
6.3	Wie ist eine Abfindung abzurechnen?	510
6.3.1	Tarifiermäßigung nach der Fünftelregelung	512
6.3.2	Sozialversicherungsbeiträge	513
6.3.3	Arbeitgeberbelastung	513
6.4	Wie ist Arbeitslohn für mehrere Jahre abzurechnen?	514
6.4.1	Sozialversicherungsbeiträge	514
7	Wer erhält welche Abzüge, Umlagen und Meldungen?	515
7.1	Was erhält das Finanzamt?	520
7.1.1	Lohnsteueranmeldung erstellen	521
7.1.2	Lohnsteuerbescheinigungen erstellen	529
7.2	Was ist den Sozialversicherungsträgern zu melden?	530
7.2.1	Ermittlung der Beitragsschuld	532
7.2.2	Fälligkeit der Beiträge	535
7.2.3	Meldung der Sozialversicherungsbeiträge	536
7.2.4	Meldung der Umlagen	539
7.2.5	Erstellen und Versenden der Beitragsnachweise	540
7.2.6	Erstellen und Versenden der Beitragsnachweise für Minijobber	550
7.2.7	Erstellen und Versenden der Meldung an die Versorgungswerke	553
7.2.8	Beitragsnachweise für Versorgungsbezüge	554
7.2.9	Beitragsnachweis im Insolvenzfall	557
7.2.10	GKV-Monatsmeldung	559
7.2.11	DEÜV-Meldung mit Meldegrund 57 erstellen	565
7.2.12	Korrektur von Meldungen – Bestandsrückmeldeverfahren	566
7.3	DEÜV-Meldungen übermitteln	569
7.4	Meldungen bei Insolvenz	571
7.5	Meldungen bei Elternzeit	573
7.6	Bescheinigungen erstellen (BEA-Verfahren)	575
7.7	Periodenunabhängige Meldungen – A1	579
8	Wo werden die Bezüge/Abzüge dokumentiert?	585
8.1	Entgeltnachweis/Entgeltbescheinigung	586
8.2	Lohnkonto – Übersicht Bezüge/Abzüge	588
8.3	Lohnjournal als Jahresübersicht	595
8.4	Digitale Lohnschnittstelle (DLS) / euBP	596
9	Arbeitsunterbrechung wegen Krankheit, Mutterschutz oder Quarantäne	599
9.1	Erstattung nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	599
9.1.1	Erstattungen aus den Umlagekassen	600
9.1.2	Krankheit nach Ablauf der 42-Tage-Frist	612

9.2	Erstattung nach dem Infektionsschutzgesetz (IfSG)	615
9.3	Mutterschutz/Elternzeit	620
9.4	Einmalzahlung während einer Arbeitsunterbrechung	627
9.5	Elektronische Entgeltersatzleistung – EEL	628
9.6	Elektronische Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung (eAU)	636
9.7	Geringfügige/kurzfristige Beschäftigung während einer Arbeitsunterbrechung	644
9.8	Pflegezeit vollständig oder in Teilzeit	646
10	Arbeitnehmer scheidet aus oder wechselt den Status	649
10.1	Lohnsteuerbescheinigung an das Finanzamt übermitteln	651
10.2	ELStAM-Abmeldung versenden	656
10.3	Abmeldung bei der Krankenkasse	660
10.3.1	Meldegründe für die Sozialversicherungsmeldung	661
10.3.2	Beitragspflichtiges Bruttoentgelt	666
10.3.3	Entgelt im Übergangsbereich	668
10.3.4	Stornierung einer Meldung zur Sozialversicherung	670
10.4	Abmeldung von Aushilfen	671
11	Welche Aktivitäten gehören zum Jahresabschluss?	675
11.1	Checkliste Jahresabschluss	676
11.2	Lohnsteuerjahresausgleich	678
11.3	Versorgungsfreibetrag (§ 19 EStG)	682
11.4	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	684
11.5	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	685
11.5.1	Erstellen der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung	685
11.5.2	Inhalt der Lohnsteuerbescheinigung	687
11.5.3	Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung	707
11.5.4	Stornierung und Korrektur von Lohnsteuerbescheinigungen	708
11.6	Jahresmeldung an die Krankenkasse	710
11.7	Meldungen an die Berufsgenossenschaft	713
11.7.1	Erstellen und Übermitteln des Lohnnachweises	715
11.7.2	Erstellen und Übermitteln der UV-Jahresmeldung	723
11.7.3	Beitragserhebung der Unfallversicherung	732
11.8	Jahresmeldung an das Integrationsamt	734
11.9	Prüfung der Jahresarbeitsentgeltgrenze	740
	Die Autorinnen	743
	Stichwortverzeichnis	745