

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Grundlagen der Personalabrechnung	1
1.1 Gesetzliche und betriebliche Grundlagen Personalabrechnung	1
1.1.1 Gesetzliche Grundlagen	1
1.1.2 Betriebliche Grundlagen	4
1.1.3 Zusammenfassung Abschn. 1.1	6
1.2 Allgemeiner Ablauf der Personalabrechnung	6
1.2.1 Entgelt als zentraler Begriff der Personalabrechnung	6
1.2.2 Einbehaltungs- und Abführungspflichten	8
1.2.3 Zusammenfassung Abschn. 1.2	9
1.3 Kreislauf der Mittel	9
1.3.1 Arbeitnehmer	9
1.3.2 Arbeitgeber	13
1.3.3 Zusammenfassung Abschnitt 1.3	14
1.4 Personalkosten im Unternehmen	14
1.4.1 Personalgrundkosten und Personalzusatzkosten	16
1.4.2 Berechnung der Personalzusatzkosten	18
1.4.3 Zusammenfassung Abschnitt 1.4	22
1.5 Aufgaben und Lösungen zu Kapitel 1	22
1.5.1 Aufgaben zu Kapitel 1	22
1.5.2 Lösungen zu Kapitel 1	23
2 Bruttolohnrechnung	27
2.1 Grundbegriffe der Bruttolohnrechnung	27
2.2 Lohnformen	28
2.2.1 Zeitlohn	28
2.2.2 Leistungslohn	30
2.2.3 Zusammenfassung Abschn. 2.2	48
2.2.4 Aufgaben und Lösungen zu Abschn. 2.2	48
2.3 Sachlohn	53

2.3.1	Grundsätze der Sachentlohnung	53
2.3.2	Bewertung der Sachbezüge	55
2.3.3	Sachbezüge nach § 8 Abs. 2 EStG	59
2.3.4	Sachbezüge nach § 8 Abs. 3 EStG	106
2.3.5	Zusammenfassung Abschn. 2.3	110
2.3.6	Aufgaben und Lösungen zu Abschn. 2.3	110
2.4	Entgeltfortzahlungen	120
2.4.1	Durchschnittsverdienstberechnung	121
2.4.2	Entgeltfortzahlung an Feiertagen	130
2.4.3	Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall	132
2.4.4	Entgeltfortzahlung bei Urlaub	136
2.4.5	Zusammenfassung Abschn. 2.4	141
2.4.6	Aufgaben und Lösungen Abschn. 2.4	141
3	Nettolohnrechnung	149
3.1	Ermittlung der steuerlichen Abzüge	149
3.1.1	Lohnsteuertabellen und ihre Anwendung	149
3.1.2	Steuerliche Merkmale des Arbeitnehmers	158
3.1.3	Ermittlung der Lohnsteuer	176
3.1.4	Ermittlung des Solidaritätszuschlages	186
3.1.5	Ermittlung der Kirchensteuer	192
3.1.6	Abführung, Abschluss und Änderung der Lohnsteuer	199
3.1.7	Der Lohnsteuerjahresausgleich	202
3.1.8	Aufgaben und Lösungen zu ▶ Abschn. 3.1	207
3.2	Ermittlung der Beiträge zur Sozialversicherung	213
3.2.1	Beitragssätze und Rechengrößen in der Sozialversicherung	216
3.2.2	Meldepflichten des Arbeitgebers in der Sozialversicherung	255
3.2.3	Anmeldung und Abführung der Gesamtsozialversicherungsbeiträge	271
3.2.4	Aufgaben und Lösungen zum ▶ Abschn. 3.2	277
3.3	Nettobe- und Abzüge	283
3.3.1	Nettobezüge	283
3.3.2	Nettoabzüge	284
3.3.3	Zusammenfassung ▶ Abschn. 3.3	286
3.3.4	Aufgaben und Lösungen zu ▶ Abschn. 3.3	286
3.4	Zusammenfassende Beispiele zur Nettolohnabrechnung	288
3.4.1	Erstes Beispiel – einfache Gehaltsabrechnung	289
3.4.2	Zweites Beispiel – einfache Gehaltsabrechnung mit Nettobezug	291
3.4.3	Drittes Beispiel – Stundenlohnabrechnung mit Entgeltfortzahlung für Feiertag und Urlaub	293
3.4.4	Viertes Beispiel – Ausbildungsvergütung mit einem Freibetrag in den ELStAM	295

3.4.5	Fünftes Beispiel – Akkordlohnabrechnung	297
3.4.6	Sechstes Beispiel – Überschreitung der Beitragsbemessungsgrenze in der Krankenversicherung	299
3.4.7	Siebte Beispiel – Überschreitung der Beitragsbemessungsgrenze in der Rentenversicherung und fehlende Elterneigenschaft	301
3.4.8	Achtes Beispiel – Abrechnung weiterbeschäftiger Altersrentner mit ermäßigttem Beitragssatz	303
3.4.9	Neuntes Beispiel – Sachbezug PKW Pauschalisierungsmethode, Freibetrag, Überschreitung der Beitragsbemessungsgrenze	305
3.4.10	Zehntes Beispiel – Überschreitung der Beitragsbemessungsgrenze, privat versichert mit Beitragszuschuss des Arbeitgebers, mehrere Sachbezüge	307
3.5	Aufgaben und Lösungen zu ▶ Kap. 3	309
3.5.1	Aufgaben zu ▶ Kap. 3	309
3.5.2	Lösungen zu ▶ Kap. 3	312
4	Teillohnzahlungszeiträume	315
4.1	Teillohnzahlungszeitraum und Teilentgelt	317
4.1.1	Teilentgelt bei kalendertäglicher Berechnung	317
4.1.2	Teilentgelt bei arbeitstäglicher Berechnung	318
4.1.3	Teilentgelt nach der Berechnung mit durchschnittlichen Arbeitstagen	318
4.1.4	Teilentgelt bei Dreißigstel-Berechnung	319
4.1.5	Teilentgelt nach den tatsächlichen Solarbeitsstunden des Kalendermonats	319
4.1.6	Teilentgelt nach festen Solarbeitsstunden je Kalendermonat	319
4.2	Teillohnzahlungszeitraum und Lohnsteuer	320
4.3	Teillohnzahlungszeitraum und Sozialversicherung	322
4.4	Zusammenfassung ▶ Kap. 4	330
4.5	Aufgaben und Lösungen zu ▶ Kap. 4	331
4.5.1	Aufgaben zu ▶ Kap. 4	331
4.5.2	Lösungen zu ▶ Kap. 4	332
5	Einmalzahlungen	333
5.1	Lohnsteuer von sonstigen Bezügen	334
5.1.1	Ermittlung des voransichtlichen Jahresarbeitslohnes	336
5.1.2	Ermäßigte Besteuerung von sonstigen Bezügen	343
5.2	Sozialversicherung von einmaligen Zuwendungen	346
5.2.1	Überprüfung der Beitragsbemessungsgrenzen in der Sozialversicherung	347
5.2.2	Märzklasel	353
5.3	Zusammenfassung ▶ Kap. 5	360

5.4	Aufgaben und Lösungen zu ► Kap. 5	360
5.4.1	Aufgaben zu ► Kap. 5	360
5.4.2	Lösungen zu ► Kap. 5	363
6	Steuerfreie Bezüge	367
6.1	Steuerfreier Arbeitslohn	367
6.2	Nicht steuerbarer Arbeitslohn	371
6.3	Zusammenfassung ► Kap. 6	372
6.4	Aufgaben und Lösungen zu ► Kap. 6	373
6.4.1	Aufgaben zu ► Kap. 6	373
6.4.2	Lösungen zu ► Kap. 6	374
7	Pauschalversteuerung	377
7.1	§ 40 EStG Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	377
7.1.1	Der Arbeitgeber zahlt seinen Arbeitnehmern sonstige Bezüge in einer größeren Anzahl von Fällen [73] Absatz 1 Satz 1 Nr. 1	377
7.1.2	Das Finanzamt erhebt in einer größeren Zahl von Fällen Lohnsteuer nach, weil der Arbeitgeber die Lohnsteuer nicht vorschriftsmäßig einbehalten hat [73] Absatz 1 Satz 1 Nr. 2	379
7.1.3	Der Arbeitgeber kann für Teile vom Arbeitslohn die Lohnsteuer mit einem Pauschsteuersatz von 25 Prozent erheben [73] Absatz 2 Satz 1	382
7.1.4	Der Arbeitgeber kann für Teile vom Arbeitslohn die Lohnsteuer mit einem Pauschsteuersatz von 15 Prozent erheben [73] Absatz 2 Satz 2	384
7.1.5	Zusammenfassung ► Abschn. 7.1	386
7.2	§ 40a EStG Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	387
7.2.1	Pauschale Lohnsteuer für kurzfristig Beschäftigte mit 25 % [77] Absatz 1	387
7.2.2	Pauschale Lohnsteuer für geringfügig Beschäftigte mit 2 % [77] Absatz 2	388
7.2.3	Pauschale Lohnsteuer für geringfügig Beschäftigte mit 20 % [77] Absatz 2a	389
7.2.4	Pauschale Lohnsteuer für kurzfristige und geringfügig Beschäftigte Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft mit 5 % [77] Absatz 3	391
7.2.5	Zusammenfassung ► Abschn. 7.2	391
7.3	§ 40 b EStG Pauschalisierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	392

7.3.1	Pauschale Lohnsteuer auf Zuwendungen zum Aufbau einer nicht kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung an eine Pensionskasse mit 20 % [78] Absatz 1	392
7.3.2	Pauschale Lohnsteuer für Beiträge zu einer Unfallversicherung des Arbeitnehmers mit 20 %	395
7.3.3	Zusammenfassung ▶ Abschn. 7.3	397
7.4	§ 37a EStG Pauschalisierung der Einkommensteuer durch Dritte	397
7.5	§ 37b EStG Pauschalisierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	399
7.6	Pauschalisierung des Solidaritätszuschlages und der Kirchensteuer	403
7.6.1	Vereinfachtes Verfahren bei der Kirchensteuerpauschalisierung	404
7.6.2	Nachweisverfahren bei der Kirchensteuerpauschalisierung	405
7.7	Aufgaben und Lösungen zu ▶ Kap. 7	405
7.7.1	Aufgaben zu ▶ Kap. 7	405
7.7.2	Lösungen zu ▶ Kap. 7	407
8	Geringfügige Beschäftigungen	409
8.1	Geringfügig entlohnte Beschäftigungen § 8 Absatz 1 Nr. 1 SGB IV	409
8.1.1	Regelmäßiges Arbeitsentgelt	412
8.1.2	Zusammenrechnung von Beschäftigungen	417
8.1.3	Pauschalbeiträge des Arbeitgebers	422
8.1.4	Mindestbemessungsgrundlage in der gesetzlichen Rentenversicherung	428
8.1.5	Zusammenfassung ▶ Abschn. 8.1	431
8.2	Kurzfristige Beschäftigungen § 8 Absatz 1 Nr. 2 SGB IV	432
8.2.1	Zusammenrechnung mehrerer kurzfristiger Beschäftigungen	432
8.2.2	Berufsmäßig ausgeübte kurzfristige Beschäftigungen	434
8.2.3	Befristung geringer als ein Zeitmonat	436
8.2.4	Kurzfristige Beschäftigung und Versicherungsfreiheit	437
8.2.5	Kurzfristige Beschäftigung und Lohnsteuer	437
8.2.6	Zusammenfassung ▶ Abschn. 8.2	437
8.3	Anmeldung und Abführung des Gesamtsozialversicherungsbeitrags für geringfügig entlohnte und kurzfristige Beschäftigungen	437
8.4	Geringfügige Beschäftigungen in Privathaushalten § 8a SGB IV	438
8.5	Geringverdiener § 20 Absatz 3 SGB IV	443
8.6	Beschäftigungen in der Gleitzone § 20 Absatz 2 SGB IV	446
8.6.1	Besonderheiten der Beitragsberechnung innerhalb der Gleitzone	447
8.6.2	Mehrere Beschäftigungsverhältnisse innerhalb der Gleitzone	451
8.6.3	Gleitzenenregelung bei Teilmonaten	456
8.6.4	Gleitzenenregelung und schwankende Bezüge	458
8.6.5	Gleitzenenregelung und Einmalzahlungen	461

8.6.6	Umlagen des Arbeitgebers bei Anwendung der Gleitzonenregelung	465
8.6.7	Zusammenfassung ▶ Abschn. 8.6	469
8.7	Aufgaben und Lösungen zu ▶ Kap. 8	470
8.7.1	Aufgaben zu ▶ Kap. 8	470
8.7.2	Lösungen zu ▶ Kap. 8	474
9	Vermögenswirksame Leistungen	481
9.1	Gesetzliche Grundlagen der Vermögensbildung	481
9.2	Abrechnung mit Vermögenswirksamen Leistungen	482
9.2.1	Zusätzliche Vermögenswirksame Leistungen	483
9.2.2	Vermögenswirksame Anlage von Teilen des Arbeitslohnes	485
9.3	Staatliche Förderung von Vermögenswirksamen Leistungen	491
9.4	Zusammenfassung ▶ Kap. 9	493
9.5	Aufgaben und Lösungen zu ▶ Kap. 9	493
9.5.1	Aufgaben zu ▶ Kap. 9	493
9.5.2	Lösungen zu ▶ Kap. 9	495
10	Betriebliche Altersversorgung	497
10.1	Formen der Zusage zur betrieblichen Altersversorgung	498
10.1.1	Leistungszusage [94] § 1 Absatz 1	498
10.1.2	Beitragsorientierte Leistungszusage [94] § 1 Absatz 2 Nr. 1	499
10.1.3	Beitragszusage mit Mindestleistung [94] § 1 Absatz 2 Nr. 2	501
10.2	Durchführungswege der betrieblichen Altersversorgung	501
10.2.1	Direktzusage	501
10.2.2	Unterstützungskasse	503
10.2.3	Direktversicherung	506
10.2.4	Pensionskasse	507
10.2.5	Pensionsfonds	509
10.3	Abrechnung mit betrieblicher Altersvorsorge	511
10.4	Zusammenfassung ▶ Kap. 10	514
10.5	Aufgaben und Lösungen zu ▶ Kap. 10	515
10.5.1	Aufgaben zu ▶ Kap. 10	515
10.5.2	Lösungen zu ▶ Kap. 10	516
11	Besondere Abrechnungsfälle	517
11.1	Schüler, Studenten, Praktikanten	517
11.1.1	Schüler	517
11.1.2	Studenten	525
11.1.3	Praktikanten	531
11.2	Mutterschutz	543
11.3	Pflegezeit	553

11.3.1 Kleine Pflegezeit	554
11.3.2 Große Pflegezeit	556
11.3.3 Familienpflegezeit	559
11.3.4 Zusammenfassung ▶ Abschn. 11.3	564
11.4 Altersteilzeit	564
11.4.1 Arbeitszeit bei Altersteilzeit	565
11.4.2 Arbeitsentgelt bei Altersteilzeit	567
11.4.3 Lohnsteuer bei Altersteilzeit	569
11.4.4 Sozialversicherung bei Altersteilzeit	570
11.4.5 Zusammenfassung ▶ Abschn. 11.4	574
12 Belege der Personalabrechnung	575
12.1 Stammdatenblatt	575
12.2 Entgeltbescheinigung	577
12.3 Lohnkonto	581
12.4 Lohnsteueranmeldung	589
12.5 Beitragsnachweise	592
12.6 Meldungen zur Sozialversicherung	594
12.7 Lohnjournal	598
12.8 Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	601
12.9 Zusammenfassung ▶ Kap. 12	607
Anlage 1 Übersicht zu meldender Sachverhalte in der Sozialversicherung [57] 3 (Auszug)	609
Anlage 2 Bereichsnummern	615
Anlage 3 Schlüsselzahlen für Personengruppen in den Meldungen nach der DEÜV	617
Anlage 4 Einkommenssteuertarif 2013	619
Literatur	621
Sachverzeichnis	625