

Inhaltsverzeichnis

1 **Arbeitsvertragliche Grundlagen**13

1.1 **Arbeitnehmer und Arbeitgeber** 14

1.1.1 Wer ist Arbeitnehmer?14

1.1.2 Wer ist Arbeitgeber?14

1.2 **Gesetzliche Grundlagen** 15

1.3 **Vertragliche Grundlagen** 16

1.3.1 Arten von Verträgen16

1.3.2 Inhalt und Formerfordernis bei Arbeitsverträgen18

1.3.3 Nachweisgesetz21

1.4 **Die Personalakte/Personaldatei (Exkurs)** 21

2 **Lohnabrechnung und Lohnkonto**25

2.1 **Lohn- und Gehaltsabrechnung** 26

2.2 **Gesamt-Brutto** 26

2.3 **Gesetzliche Abzugsbeträge und Nettoarbeitsentgelt** 27

2.4 **Nettobezüge, Nettoabzüge und Auszahlungsbetrag** 27

2.5 **Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge (Lohnabrechnung)** 28

2.6 **Lohnkonto** 28

2.7 **Elektronische Führung begleitender Arbeitsentgeltunterlagen** 30

3 **Grundlagen Lohnsteuer**33

3.1 **Die Steuerabzugsbeträge** 34

3.2 **Arbeitsunterlagen in der Lohnsteuer** 34

3.3 **Daten der ELStAM und deren Maßgeblichkeit** 36

3.3.1 Die Lohnsteuerklassen36

3.3.2 Tarifformel und Lohnsteuertabellen40

3.4 **Annexsteuern - Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag** 43

3.4.1 Solidaritätszuschlag43

3.4.2 Kirchensteuer44

4	Pauschalbesteuerung	49
4.1	Pauschale Lohnsteuer	50
4.2	Pauschalierung mit festen Steuersätzen	51
4.3	Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag bei Pauschalierung der Lohnsteuer	52
5	Grundlagen der Sozialversicherung	55
5.1	Arbeitspapiere in der Sozialversicherung	56
5.1.1	Rentenversicherungsnummer (RVNR)	56
5.1.2	Elektronische Mitgliedsbescheinigung der Krankenkasse	56
5.2	Versicherungsträger und Einzugsstellen	57
5.2.1	Beitragsätze zur Sozialversicherung	57
5.2.2	Bemessungsgrundlage	58
5.2.3	Halbteilungsgrundsatz	58
5.2.4	Einzugsstelle der Sozialversicherungsbeiträge	60
5.3	Krankenversicherung	60
5.3.1	Wahl der Krankenkasse	60
5.3.2	Beitragsätze gesetzlicher Krankenkassen	61
5.3.3	Krankenversicherungspflicht und Befreiung	62
5.3.4	Arbeitgeberzuschuss zur Krankenversicherung	63
5.4	Pflegeversicherung	65
5.4.1	Beitragszuschlag für Kinderlose	65
5.4.2	Befreiung von der Versicherungspflicht	67
5.4.3	Freiwillig gesetzliche und private Pflegeversicherung	67
6	Ermittlung des Gesamtbrutto /Abgrenzung zum Steuer- und Sozialversicherungsbrutto	71
6.1	Zeitermittlung	72
6.1.1	Arbeitszeit als Basis der Bruttolohnberechnung	72
6.1.2	Zeitbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung	72
6.2	Bruttoermittlung im Teillohnzahlungszeitraum	74
6.2.1	Berechnung nach der kalendertäglichen Methode	75
6.2.2	Berechnung nach der Dreißigstel-Methode	75
6.2.3	Berechnung nach tatsächlichen Arbeitstagen	75
6.2.4	Berechnung nach fiktiven Arbeitstagen	75

6.2.5	Berechnung nach tatsächlichen Arbeitsstunden	76
6.2.6	Berechnung nach fiktiven Arbeitsstunden	76
6.2.7	Anwendung der Möglichkeiten	77
6.3	Lohnzahlung für „Sozialzeiten“	77
6.3.1	Entgeltzahlung an gesetzlichen Feiertagen	77
6.3.2	Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall	78
6.3.3	Durchschnittslohnsatz	81
6.3.4	Erkrankung eines Kindes	82
6.3.5	Urlaub	83
6.3.6	Mutterschutz	86
6.4	Zuschläge und Zulagen	89
6.4.1	Zulagearten	90
6.4.2	Lohnabrechnung mit Zuschlägen	91
6.5	Vermögenswirksame Leistungen	94
7	Ermittlung der gesetzlichen Abzugsbeträge	99
7.1	Gesetzliche Abzugsbeträge	100
7.2	Laufender Arbeitslohn	100
7.3	Teillohnzahlungszeiträume	101
7.3.1	Teillohnzahlungszeiträume beim Lohnsteuerabzug	101
7.3.2	Teillohnzahlungszeiträume in der Sozialversicherung	101
7.4	Einmalzahlungen und sonstige Bezüge	105
7.4.1	Steuerliche Behandlung von sonstigen Bezügen	105
7.4.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von einmalig gezahlten Arbeitsentgelten	109
8	Besondere Lohnbestandteile	117
8.1	Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Beurteilung besonderer Lohnbestandteile	118
8.2	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	118
8.3	Lohnsteuer- und sozialversicherungsfreier Arbeitslohn nach § 3 EStG	121
8.3.1	Berufsbekleidung	121
8.3.2	Kinderbetreuungskosten	121
8.4	Sachbezüge / geldwerte Vorteile	122
8.4.1	Steuerliche Behandlung von Sachbezügen	122
8.4.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Sachbezügen	123
8.4.3	Bewertung und Abrechnung der einzelnen Sachbezüge	124
8.4.4	Verpflegung und Unterkunft	125
8.4.5	Arbeitgeberdarlehen	127

8.4.6	Personalrabatte	128
8.4.7	Gutscheine und Geldkarten	129
8.4.8	Bewirtung von Arbeitnehmern - Unentgeltliche und verbilligte Mahlzeiten	129
8.4.9	Betriebsveranstaltungen	132
8.4.10	Firmenwagen	135

9 Betriebliche Altersvorsorge 143

9.1	Formen der betrieblichen Altersvorsorge	144
9.1.1	Prinzip der betrieblichen Altersvorsorge	144
9.1.2	Vorsorgeformen	144
9.2	Anspruch des Arbeitnehmers auf betriebliche Altersvorsorge	147
9.3	Steuerliche und sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Beiträgen	148
9.3.1	Pensionskassen Lohnsteuer	148
9.3.2	Pensionskassen Sozialversicherung	149
9.3.3	Direktversicherungen Lohnsteuer	149
9.3.4	Direktversicherungen Sozialversicherung	149
9.3.5	Gruppendirektversicherung	153
9.3.6	Betriebsrentenstärkungsgesetz (BRSG)	153

10 Besondere Abrechnungsgruppen 157

10.1	Mehrfach beschäftigte Arbeitnehmer	158
10.1.1	Steuerliche Besonderheiten bei Mehrfachbeschäftigten	158
10.1.2	Sozialversicherungsrechtliche Besonderheiten bei Mehrfachbeschäftigten	158
10.2	Ältere Arbeitnehmer	160
10.2.1	Steuerliche Besonderheiten bei älteren Arbeitnehmern	160
10.2.2	Sozialversicherung bei älteren Arbeitnehmern	161
10.2.3	Eingliederungszuschuss für förderungsbedürftige Arbeitnehmer	162
10.3	Beschäftigung von Altersrentnern	162
10.3.1	Steuerliche Besonderheiten bei Altersrentnern	162
10.3.2	Sozialversicherung von Altersrentnern	163
10.4	Auszubildende	164
10.4.1	Arbeitsrechtliche Grundlagen und Ausbildungsvergütung	164
10.4.2	Gesundheitsbescheinigung	165
10.4.3	Steuern und Sozialversicherung	165
10.5	Geringfügig entlohnte Beschäftigte	166
10.5.1	Geringfügigkeitsgrenze für Mini-Jobs	166
10.5.2	Sozialversicherungsbeiträge für Mini-Jobs	169

10.5.3	Lohnsteuern für geringfügig entlohnte Beschäftigungen	171
10.5.4	Entgeltfortzahlung und Umlagen	172
10.5.5	Einzugsstellen für gesetzliche Abgaben bei Mini-Jobs	173
10.6	Kurzfristig Beschäftigte	174
10.6.1	Kurzfristig Beschäftigte im Sozialversicherungsrecht	174
10.6.2	Kurzfristig Beschäftigte im Steuerrecht	177
10.6.3	Aufzeichnungspflichten bei geringfügig entlohnnten und kurzfristig Beschäftigten	177
10.7	Beschäftigte im Übergangsbereich	178
10.7.1	Prüfung der Grenzen im Übergangsbereich	179
10.7.2	Sozialversicherungsbeiträge im Übergangsbereich	180
11	Reisekosten	187
11.1	Aufwendungen für eine Auswärtstätigkeit	188
11.2	Reisekostenabrechnung	189
11.2.1	Abrechnung von Fahrtkosten	189
11.2.2	Verpflegungsmehraufwendungen	190
11.2.3	Abrechnung von Übernachtungskosten	193
11.2.4	Reisenebenkosten	195
12	Arbeiten des Arbeitgebers am Monats- und Jahresende sowie bei Ein- und Austritt eines Arbeitnehmers	197
12.1	Meldung zur Sozialversicherung	198
12.1.1	Rechtsgrundlagen	198
12.1.2	Meldeanlässe	198
12.1.3	Inhalt der Meldungen	202
12.1.4	Meldung bei geringfügiger Beschäftigung	206
12.1.5	Meldung kurzfristig Beschäftigter	206
12.2	Lohnsteueranmeldung	207
12.3	Beitragsnachweise	210
12.4	Jahresmeldung zur Unfallversicherung	215
12.5	Lohnsteuerjahresausgleich durch den Arbeitgeber	215
12.6	Abschluss des Lohnkontos	217
12.7	Prüfung der Jahresarbeitsentgeltgrenze	218
12.8	Die elektronische Lohnsteuerbescheinigung	219
12.8.1	Elektronisch unterstützte Betriebsprüfung (euBP)	224

12.9 Bescheinigungswesen 225

12.10 Entgeltfortzahlungsversicherung nach dem Aufwendungsausgleichgesetz (AAG) 225

12.10.1 Berechnung der Umlagen zur Lohnfortzahlungsversicherung225

12.11 Insolvenzgeldumlage 230

Anhang233

Sachwortverzeichnis255