

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	27
1.6.7 Zuschüsse	27
1.6.8 Einmalige Zuwendungen	27
1.6.9 Bezahlte Ausfallzeiten	28
1.6.10 Sachbezüge	29
1.7 Der Mindestlohn	29
1.7.1 Grundsätzliches zum Mindestlohn	29
1.7.2 Berechnung des Mindestlohns	30
2 Grundlagen der Lohnbesteuerung	33
2.1 Lohnsteuer als Sonderform der Einkommensteuer	33
2.2 Persönliche Steuerpflicht – Arbeitnehmer	33
2.3 Sachliche Steuerpflicht – Arbeitslohn	34
2.4 Lohnsteuerabzugsmerkmale	35
2.5 Lohnsteuerklassen	36
2.6 Lohnsteuertabellen – Programmablaufpläne	38
2.7 Solidaritätszuschlag	39
2.8 Kirchensteuer	39
2.9 Kinderfreibeträge	40
2.10 Pauschalversteuerung	41

3	Grundlagen der Sozialversicherung	43
3.1	Grundsätze der Versicherungspflicht	43
3.2	Beitragserhebung	43
3.3	Beitragsabführung	44
3.4	Der Gesundheitsfonds	44
3.5	Beitragssätze	45
3.6	Beitragsbemessungsgrenzen	46
3.7	Meldepflichten	47
3.8	Beitragsnachweise	52
3.9	Fälligkeit der Beiträge und Beitragsnachweise	54
3.10	Zweige der Sozialversicherung	56
3.10.1	Gesetzliche Rentenversicherung – SGB VI	56
3.10.2	Gesetzliche Arbeitslosenversicherung – SGB III	56
3.10.3	Gesetzliche Krankenversicherung – SGB V	56
3.10.4	Gesetzliche Pflegeversicherung – SGB XI	58
3.10.5	Gesetzliche Unfallversicherung – SGB VII	58
3.10.6	Besonderheiten in den neuen Bundesländern	58
3.11	Umlagen nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	59
3.12	Insolvenzgeldumlage	60
4	Eintritt eines Arbeitnehmers – Anmeldung	61
4.1	Steuerliche Anmeldung	61
4.2	Anmeldung bei der Krankenkasse	62
5	Die monatliche Lohnabrechnung und verschiedene Abrechnungsgruppen	65
5.1	Gehaltsabrechnung ohne besondere Merkmale	66
5.2	Überstundenabrechnung für Gehaltsempfänger	70
5.3	Stundenlohnabrechnung, Zulagen, Zuschlüsse, Zuschüsse	72
5.4	Überstundenabrechnung für Stundenlohnempfänger	75
5.5	Sonntags-, Feiertags- und Nachtzuschläge	78
5.6	Geringfügig Beschäftigte – Minijobs	84
5.6.1	Geringfügig entlohnte Beschäftigung	84
5.6.2	Kurzfristige Beschäftigung	99
5.7	Auszubildende	102
5.8	Studenten	105

5.9	Praktikanten	108
5.9.1	Pflichtpraktika	108
5.9.2	Freiwillige Praktika	109
5.10	Personen im Freiwilligendienst	110
5.10.1	Jugendfreiwilligendienst	110
5.10.2	Bundesfreiwilligendienst	111
5.11	Rentner	112
5.11.1	Regelaltersrentner	112
5.11.2	Rentner mit vorgezogener Altersrente	115
5.11.3	Rentner mit Erwerbsunfähigkeitsrente	116
5.12	Beschäftigung in der Gleitzone (Niedriglohnbereich)	116
6	Bezahlte und unbezahlte Ausfallzeiten	123
6.1	Urlaub	123
6.2	Entgeltfortzahlung an Feiertagen	124
6.3	Entgeltfortzahlung bei Krankheit	125
6.3.1	Entgeltfortzahlung durch den Arbeitgeber	125
6.3.2	Erstattungen gemäß AAG im Rahmen der Umlageversicherung U1	130
6.3.3	Krankengeld und Krankengeldzuschüsse	130
6.4	Mutterschutz	131
6.4.1	Beschäftigungsverbote nach dem Mutterschutzgesetz	132
6.4.2	Erstattungen nach dem AAG über die Umlage 2	134
6.4.3	Be- und Abrechnungsbeispiele	135
6.5	Elternzeit	142
6.6	Pflege von Angehörigen	143
6.6.1	Pflegezeit	143
6.6.2	Familienpflegezeit	144
6.7	Sonstige bezahlte und unbezahlte Freistellungen	144
7	Einmalzahlungen/sonstige Bezüge	147
7.1	Arbeitsrechtlicher Anspruch	147
7.2	Versteuerung von sonstigen Bezügen	147
7.3	Verbeitragung von Einmalzahlungen	148
7.4	Sonderfall: Abfindungen	149
7.5	Abrechnungsbeispiele	149

8	Sachbezüge	159
8.1	Grundlagen	159
8.1.1	Allgemeine Grundlagen	159
8.1.2	Bewertung von Sachbezügen	159
8.1.3	Einkommensteuerpflicht von Sachbezügen	161
8.1.4	Kirchensteuerpflicht bei der Lohnsteuerpauschalierung von Sachbezügen	161
8.1.5	Sozialversicherungspflicht von Sachbezügen	162
8.1.6	Umsatzsteuerpflicht von Sachbezügen	162
8.1.7	Überblick über verschiedene Sachbezüge	163
8.1.8	Ausnahmen: Welche Zuwendungen an Arbeitnehmer sind keine Sachbezüge?	164
8.2	Firmenwagen zur privaten Nutzung	167
8.2.1	Die 1 %-Regelung	167
8.2.2	Die 0,03 %-Regelung	169
8.2.3	Die Pauschalversteuerung für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	172
8.2.4	Die Fahrtenbuchmethode	175
8.2.5	Die Nutzung im Rahmen der doppelten Haushaltführung	178
8.3	Jobtickets, Zuschüsse, Gutscheine für Fahrten zur Arbeit	179
8.3.1	Jobtickets	180
8.3.2	Barzuschüsse zu Aufwendungen des Arbeitnehmers	188
8.3.3	Gutscheine des Arbeitgebers zum Erwerb einer Monatsfahrkarte	190
8.4	Wohnungsüberlassung und Unterkunft	192
8.5	Unterkunft und Verpflegung	197
8.6	Kantinenmahlzeiten	198
8.7	Essenmarken	200
8.8	Mitarbeiterrabatte	202
8.9	Warengutscheine	207
8.10	Arbeitgeberdarlehen	209
8.11	Betriebsveranstaltungen	214
8.12	Geschenke und Incentives	217
9	Betriebliche Altersversorgung	223
9.1	Direktusage	224
9.2	Unterstützungskasse	225

9.3	Direktversicherung	225
9.3.1	Direktversicherung neuer Fassung (ab 2005)	226
9.3.2	Direktversicherung alter Fassung (bis 2004)	231
9.4	Pensionskassen	237
9.4.1	Kapitalgedeckte Pensionskasse	238
9.4.2	Umlagefinanzierte Pensionskasse	238
9.5	Pensionsfonds	238
9.6	Das Sozialpartnermodell	239
10	Ende der Beschäftigung	241
10.1	Abmeldungen	241
10.2	Zahlungen an ausgeschiedene Arbeitnehmer	241
10.3	Lohnzahlung an Hinterbliebene	242
11	Lohnpfändungen	243
11.1	Voraussetzung für eine Lohnpfändung	243
11.2	Hauptpflichten des Arbeitgebers	244
11.3	Arten von Pfändungen	244
11.4	Unterhaltsberechtigte Personen	245
11.5	Pfändungsfreigrenzen	246
11.6	Nettomethode bei der Lohnpfändung	246
12	GmbH: Der Gesellschafter-Geschäftsführer	251
13	Schnittstelle zur Finanzbuchhaltung	257
14	Prüfungen im Lohnbereich	261
14.1	Lohnsteueraußenprüfung	261
14.2	Prüfung durch die Träger der Rentenversicherung	263
14.3	Lohnsteuer-Nachschaubuchhaltung	264
14.4	Prüfung durch das Hauptzollamt	265
	Abkürzungsverzeichnis	267
	Abbildungsverzeichnis	269