

Inhaltsverzeichnis

- 1 Arbeitsvertragliche Grundlagen13**
 - 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 Lohnkonto25**
 - 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 Lohnsteuer33**
 - 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 Pauschalbesteuerung49

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 Sozialversicherung55

5.1 Arbeitspapiere in der Sozialversicherung 56

5.1.1 Rentenversicherungsnummer (RVNR)56

5.1.2 Elektronische Mitgliedsbescheinigung der Krankenkasse56

5.2 Versicherungsträger und Einzugsstellen 57

5.2.1 Beitragssätze zur Sozialversicherung57

5.2.2 Bemessungsgrundlage58

5.2.3 Halbteilungsgrundsatz58

5.2.4 Einzugsstelle der Sozialversicherungsbeiträge60

5.3 Krankenversicherung 60

5.3.1 Wahl der Krankenkasse60

5.3.2 Beitragssätze gesetzlicher Krankenkassen61

5.3.3 Krankenversicherungspflicht und Befreiung62

5.3.4 Arbeitgeberzuschuss zur Krankenversicherung63

5.4 Pflegeversicherung 65

5.4.1 Beitragszuschlag für Kinderlose65

5.4.2 Befreiung von der Versicherungspflicht67

5.4.3 Freiwillig gesetzliche und private Pflegeversicherung67

6 Ermittlung des Gesamtbrutto /Abgrenzung zum Steuer- und Sozialversicherungsbrutto71

6.1 Zeitermittlung 72

6.1.1 Arbeitszeit als Basis der Bruttolohnberechnung72

6.1.2 Zeitbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung72

6.2 Bruttoermittlung im Teillohnzahlungszeitraum 74

6.2.1 Berechnung nach der kalendertäglichen Methode75

6.2.2 Berechnung nach der Dreißigstel-Methode75

6.2.3 Berechnung nach tatsächlichen Arbeitstagen75

6.2.4 Berechnung nach fiktiven Arbeitstagen75

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 Personalrabatte128

8.4.7 Gutscheine und Geldkarten129

8.4.8 Bewirtung von Arbeitnehmern - Unentgeltliche und verbilligte Mahlzeiten129

8.4.9 Betriebsveranstaltungen132

8.4.10 Firmenwagen135

9 Betriebliche Altersvorsorge143

9.1 Formen der betrieblichen Altersvorsorge 144

9.1.1 Prinzip der betrieblichen Altersvorsorge144

9.1.2 Vorsorgeformen144

9.2 Anspruch des Arbeitnehmers auf betriebliche Altersvorsorge 147

9.3 Steuerliche und sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Beiträgen 148

9.3.1 Pensionskassen Lohnsteuer148

9.3.2 Pensionskassen Sozialversicherung149

9.3.3 Direktversicherungen Lohnsteuer149

9.3.4 Direktversicherungen Sozialversicherung149

9.3.5 Gruppendirektversicherung153

9.3.6 Betriebsrentenstärkungsgesetz (BRSG)153

10 Besondere Abrechnungsgruppen157

10.1 Mehrfach beschäftigte Arbeitnehmer 158

10.1.1 Steuerliche Besonderheiten bei Mehrfachbeschäftigten158

10.1.2 Sozialversicherungsrechtliche Besonderheiten bei Mehrfachbeschäftigten158

10.2 Ältere Arbeitnehmer 160

10.2.1 Steuerliche Besonderheiten bei älteren Arbeitnehmern160

10.2.2 Sozialversicherung bei älteren Arbeitnehmern161

10.2.3 Eingliederungszuschuss für förderungsbedürftige Arbeitnehmer162

10.3 Beschäftigung von Altersrentnern 162

10.3.1 Steuerliche Besonderheiten bei Altersrentnern162

10.3.2 Sozialversicherung von Altersrentnern163

10.4 Auszubildende 164

10.4.1 Arbeitsrechtliche Grundlagen und Ausbildungsvergütung164

10.4.2 Gesundheitsbescheinigung165

10.4.3 Steuern und Sozialversicherung165

10.5 Geringfügig entlohnte Beschäftigte 166

10.5.1 Geringfügigkeitsgrenze für Mini-Jobs166

10.5.2 Sozialversicherungsbeiträge für Mini-Jobs169

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 entlohnenden 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