
Inhaltsverzeichnis

Die wichtigsten Änderungen im Jahr 2021	13
1 Die sieben zentralen Aufgaben der Personalabrechnung	17
2 Abrechnungsunterlagen zusammenstellen	21
2.1 Abrechnungsrelevante Firmendaten	22
2.2 Unterlagen für Meldungen an die Krankenkassen	25
2.3 Unterlagen für Meldungen an das Finanzamt	28
2.4 Unterlagen für Meldungen an die Bundesagentur für Arbeit	30
2.5 Unterlagen für Meldungen an die Berufsgenossenschaft	31
3 Ein Arbeitnehmer wird neu eingestellt	35
3.1 Was ist bei Eintritt eines vollzeitbeschäftigten Arbeitnehmers zu tun?	38
3.1.1 Zusammenstellen der Unterlagen für die Lohnsteuerberechnung	38
3.1.2 Zusammenstellen der Unterlagen für die Sozialversicherungsmeldungen	44
3.1.3 Erstellen der Anmeldung zur Sozialversicherungsmeldung	82
3.2 Was ist bei Eintritt einer geringfügig beschäftigten Aushilfe zu tun?	85
3.2.1 Prüfung der Voraussetzungen für eine geringfügige Beschäftigung	86
3.2.2 Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung einer Aushilfstätigkeit (hauptberuflich)	92
3.2.3 Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung einer nebenberuflichen Aushilfstätigkeit	98
3.2.4 Erstellen der Anmeldung zur Sozialversicherung	102
3.3 Was ist bei Eintritt einer kurzfristig beschäftigten Aushilfe zu tun?	108
3.3.1 Prüfen der Beschäftigungszeit und der Berufsmäßigkeit	109
3.3.2 Erstellen der Anmeldung zur Sozialversicherung	114
3.3.3 Meldungsprüfung durch die Krankenkasse	116
3.4 Sozialversicherungsmeldungen für besondere Personengruppen	117
3.4.1 Studierende	117
3.4.2 Schüler	124
3.4.3 Geringverdiener	125
3.4.4 Rentner	126
3.4.5 Praktikanten	128
3.4.6 Freie Berufe	137
3.4.7 Aushilfen mit Anspruch auf eine gesetzliche Altersrente	140
3.4.8 Geringfügig beschäftigte Grenzpendler	145
3.4.9 Flüchtlinge	147

4	Vom Bruttolohn zur Nettoauszahlung	149
4.1	Ermittlung des Arbeitslohns/Arbeitsentgelts	149
4.2	Bestandteile des Bruttolohnes	156
4.3	Ermittlung der steuerlichen Abzüge	162
4.3.1	Ermittlung der Lohnsteuer	163
4.3.2	Berechnung der Kirchensteuer	173
4.3.3	Berechnung des Solidaritätszuschlags	179
4.3.4	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	181
4.3.5	Pauschale Lohnsteuer für einzelne Lohnbestandteile	185
4.3.6	Berechnung der pauschalen Kirchensteuer	187
4.3.7	Berechnung des Kammerbeitrags	189
4.3.8	Besonderheiten der Lohnsteuerermittlung	190
4.4	Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge	194
4.4.1	Beitrag zur Krankenversicherung	197
4.4.2	Beitrag zur Pflegeversicherung	200
4.4.3	Beitrag zur Rentenversicherung	203
4.4.4	Beitrag zur Arbeitslosenversicherung	203
4.4.5	Ausnahmeregelungen bei Sozialversicherungsbeiträgen	204
4.4.6	Sozialversicherungsbeiträge, die nur der Arbeitgeber trägt	216
4.5	Gesamtabrechnung durchführen	231
4.5.1	Bruttolohnabzüge	231
4.5.2	Nettoabzüge	232
4.5.3	Arbeitgeberbelastung	233
4.6	Checkliste Entgeltabrechnung	236
5	Abrechnung von laufendem Arbeitslohn	241
5.1	Wie wird das Entgelt einer Aushilfe abgerechnet?	241
5.1.1	Entgeltabrechnung	242
5.1.2	Steuerrechtliche Abzüge	243
5.1.3	Sozialversicherungsbeiträge	244
5.1.4	Arbeitgeberbelastung	246
5.2	Liegt das Arbeitsentgelt zwischen 450 und 1.300 EUR?	247
5.2.1	Entgeltabrechnung	249
5.2.2	Steuerrechtliche Abzüge	250
5.2.3	Sozialversicherungsbeiträge	251
5.2.4	Arbeitgeberbelastung	252
5.3	Ist der Arbeitnehmer Auszubildender?	254
5.3.1	Entgeltabrechnung	256
5.3.2	Steuerrechtliche Abzüge	257
5.3.3	Sozialversicherungsbeiträge	258
5.3.4	Arbeitgeberbelastung	259

5.4	Erhält der Arbeitnehmer VwL oder Fahrgeld?	260
5.4.1	Entgeltabrechnung	263
5.4.2	Steuerrechtliche Abzüge	265
5.4.3	Sozialversicherungsbeiträge	273
5.4.4	Arbeitgeberbelastung	274
5.5	Hat der Arbeitnehmer Kinder?	276
5.5.1	Entgeltabrechnung	277
5.5.2	Steuerrechtliche Abzüge	278
5.5.3	Sozialversicherungsbeiträge	280
5.5.4	Arbeitgeberbelastung	281
5.6	Erhält der Arbeitnehmer Erstattungen für Dienstreisen?	282
5.6.1	Entgeltabrechnung	285
5.6.2	Steuerrechtliche Abzüge	287
5.6.3	Sozialversicherungsbeiträge	289
5.6.4	Arbeitgeberbelastung	289
5.7	Hat der Arbeitnehmer nicht zum Ersten eines Monats angefangen?	290
5.7.1	Entgeltabrechnung	291
5.7.2	Steuerrechtliche Abzüge	292
5.7.3	Sozialversicherungsbeiträge	294
5.7.4	Arbeitgeberbelastung	296
5.8	Arbeitet der Mitarbeitende nachts, an Sonn- und Feiertagen?	297
5.8.1	Entgeltabrechnung	300
5.8.2	Steuerrechtliche Abzüge	302
5.8.3	Sozialversicherungsbeiträge	304
5.8.4	Arbeitgeberbelastung	306
5.9	Hat der Arbeitnehmer eine betriebliche Altersvorsorge?	307
5.9.1	Unterschied Altvertrag/Neuvertrag	310
5.9.2	Entgeltabrechnung für Altverträge	313
5.9.3	Steuerrechtliche Abzüge bei Altverträgen	315
5.9.4	Sozialversicherungsbeiträge bei Altverträgen	316
5.9.5	Neuverträge ab dem Jahr 2018	319
5.9.6	Entgeltabrechnung für Neuverträge	325
5.9.7	Steuerrechtliche Abzüge bei Neuverträgen	327
5.9.8	Sozialversicherungsbeiträge bei Neuverträgen	328
5.9.9	Arbeitgeberbelastung bei Neuverträgen	329
5.9.10	Steuerrechtliche Förderung von geringen Einkommen	331
5.10	Hat der Arbeitnehmer eine Beihilfe oder einen Vorschuss erhalten?	334
5.10.1	Entgeltabrechnung	337
5.10.2	Steuerrechtliche Abzüge	339
5.10.3	Sozialversicherungsbeiträge	340
5.10.4	Arbeitgeberbelastung	341

5.11	Hat der Arbeitnehmer eine Sachleistung erhalten?	342
5.11.1	Entgeltabrechnung	346
5.11.2	Steuerrechtliche Abzüge	347
5.11.3	Sozialversicherungsbeiträge	353
5.11.4	Arbeitgeberbelastung	356
5.12	Hat der Arbeitnehmer einen Firmenwagen oder ein Dienstfahrrad?	357
5.12.1	Entgeltabrechnung	375
5.12.2	Steuerrechtliche Abzüge	377
5.12.3	Sozialversicherungsbeiträge	382
5.12.4	Arbeitgeberbelastung	383
5.13	Hat der Arbeitnehmer einen Lohnsteuerfreibetrag?	385
5.13.1	Entgeltberechnung	387
5.13.2	Steuerrechtliche Abzüge	388
5.13.3	Sozialversicherungsbeiträge	389
5.13.4	Arbeitgeberbelastung	391
5.14	Hat der Arbeitnehmer eine Entgeltfortzahlung bei Krankheit erhalten?	392
5.14.1	Entgeltabrechnung	394
5.14.2	Steuerrechtliche Abzüge	396
5.14.3	Sozialversicherungsbeiträge	397
5.14.4	Arbeitgeberbelastung	402
5.15	Hat der Arbeitnehmer eine Nettolohnzahlung erhalten?	404
5.15.1	Entgeltabrechnung	405
5.15.2	Steuerrechtliche Abzüge	407
5.15.3	Sozialversicherungsbeiträge	408
5.15.4	Arbeitgeberbelastung	409
5.16	Ist der Arbeitnehmer privat krankenversichert?	410
5.16.1	Entgeltabrechnung	412
5.16.2	Steuerrechtliche Abzüge	414
5.16.3	Sozialversicherungsbeiträge	416
5.16.4	Arbeitgeberbelastung	419
5.17	Hat der Arbeitnehmer mehrere Beschäftigungen oder eine Korrekturabrechnung?	420
5.17.1	Entgeltabrechnung	422
5.17.2	Steuerrechtliche Abzüge	427
5.17.3	Sozialversicherungsbeiträge	427
5.17.4	Arbeitgeberbelastung	432
6	Abrechnung von Einmalzahlungen	435
6.1	Was sind Einmalzahlungen?	435
6.1.1	Steuerliche Abzüge	435
6.1.2	Sozialversicherungsbeiträge	438

6.2	Wie sind Urlaubsgeld, Weihnachtsgeld oder Tantiemen abzurechnen?	443
6.2.1	Entgeltabrechnung	444
6.2.2	Steuerrechtliche Abzüge	446
6.2.3	Sozialversicherungsbeiträge	448
6.2.4	Arbeitgeberbelastung	451
6.3	Wie ist eine Abfindung abzurechnen?	452
6.3.1	Entgeltabrechnung	454
6.3.2	Steuerrechtliche Abzüge	456
6.3.3	Sozialversicherungsbeiträge	460
6.3.4	Arbeitgeberbelastung	461
6.4	Wie ist Arbeitslohn für mehrere Jahre abzurechnen?	462
6.4.1	Entgeltabrechnung	464
6.4.2	Steuerrechtliche Abzüge	466
6.4.3	Sozialversicherungsbeiträge	467
6.4.4	Arbeitgeberbelastung	470
7	Wer erhält welche Abzüge, Umlagen und Meldungen?	473
7.1	Was erhält das Finanzamt?	476
7.1.1	Lohnsteueranmeldung mit Elster erstellen	476
7.1.2	Abmeldung bei der ELStAM-Datenbank vornehmen	484
7.2	Was ist den Sozialversicherungsträgern zu melden?	486
7.2.1	Ermittlung der Beitragsschuld	487
7.2.2	Fälligkeit der Beiträge	489
7.2.3	Meldung der Sozialversicherungsbeiträge	491
7.2.4	Meldung der Umlagen	493
7.2.5	Erstellen und Versenden der Beitragsnachweise	495
7.2.6	Erstellen und Versenden der Beitragsnachweise für Minijobber	505
7.2.7	Erstellen und Versenden der Meldung an die Versorgungswerke	508
7.2.8	Beitragsnachweise für Versorgungsbezüge	509
7.2.9	Beitragsnachweis im Insolvenzfall	511
7.2.10	GKV-Monatsumeldung	512
7.2.11	DEÜV-Meldung mit Meldegrund 57 erstellen	519
7.2.12	Korrektur von Meldungen – Bestandsrückmeldeverfahren	520
7.3	DEÜV-Meldungen übermitteln	522
7.4	Meldungen bei Insolvenz	524
7.5	Bescheinigungen erstellen	526
8	Wo werden die Bezüge/Abzüge dokumentiert?	529
8.1	Entgeltbescheinigung mit dem Entgeltnachweis	530
8.2	Übersicht der Bezüge und Abzüge im Lohnkonto	532
8.3	Überprüfung des Lohnkontos durch die Deutsche Rentenversicherung	538
8.4	Die Jahresübersicht im Lohnjournal	540

9	Arbeitnehmer scheidet aus oder wechselt den Status	543
9.1	Lohnsteuerbescheinigung an das Finanzamt übermitteln	545
9.2	Abmeldung bei der Krankenkasse	552
9.2.1	Meldegründe für die Sozialversicherungsmeldung	553
9.2.2	Entgelt im Übergangsbereich	558
9.2.3	Beitragspflichtiges Bruttoentgelt	561
9.2.4	Stornierung einer Meldung zur Sozialversicherung	562
9.3	Was ist bei einer Abmeldung von Aushilfen zu beachten?	563
10	Arbeitsunterbrechung wegen Krankheit, Mutterschutz oder Quarantäne	567
10.1	Erstattung nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	567
10.1.1	Erstattungen aus den Umlagekassen	568
10.1.2	Krankheit nach Ablauf der 42-Tage-Frist	577
10.1.3	Erstattung nach dem Infektionsschutzgesetz	580
10.2	Mutterschutz/Elternzeit	584
10.3	Einmalzahlung während einer Arbeitsunterbrechung	589
10.4	Elektronische Entgeltersatzleistung – EEL	590
10.5	Geringfügige/kurzfristige Beschäftigung während einer Arbeitsunterbrechung	597
11	Welche Aktivitäten gehören zum Jahresabschluss?	599
11.1	Checkliste Jahresabschluss	600
11.2	Lohnsteuerjahresausgleich	602
11.3	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	607
11.3.1	Erstellen der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung	607
11.3.2	Inhalt der Lohnsteuerbescheinigung	609
11.3.3	Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung	627
11.3.4	Stornierung und Korrektur von Lohnsteuerbescheinigungen	628
11.4	Jahresmeldung an die Krankenkasse	629
11.5	Meldungen an die Berufsgenossenschaft	632
11.5.1	Erstellen und Übermitteln des Lohnnachweises	633
11.5.2	Erstellen und Übermitteln der UV-Jahresmeldung	640
11.5.3	Beitrags Erhebung der Unfallversicherung	649
11.6	Jahresmeldung an das Integrationsamt	652
12	Periodenunabhängige Meldungen	657
	Abbildungsverzeichnis	662
	Tabellenverzeichnis	663
	Stichwortverzeichnis	665
	Der Autor	671