

## PRAXIS-SEMINAR

# Führung und Abrechnung von Zeitwertkonten/Wertguthaben

Gestaltungsmöglichkeiten, Führung und Abrechnung, Besonderheiten, Fallbeispiele und Tagesfragen

### TERMINE/ORTE

10. Mai 2022 als Online-Schulung

24. Oktober 2022 als Online-Schulung

jeweils von 10.00 bis 17.00 Uhr

### REFERENT



**Torsten Franke**

ARGE-Leiter, Mitglied des **alga**-Competence-Centers und gepr. Sachverständiger Entgeltabrechnung und bAV (BDSF), München

### SCHWERPUNKTTHEMEN

- Arbeits-, steuer- und sozialversicherungsrechtliche Grundlagen
- Wertguthabenführung
- Ermittlung der SV-Luft
- Finanzierung/Anlage von (Zeit)Wertguthaben
- Planmäßige/außerplanmäßige (= Störfall) Verwendung von (Zeit)Wertguthaben
- Administration/Aufzeichnung
- Praxisbeispiele
- Aktuelle Rechtsprechung
- Teilnehmerfragen

### ZIELGRUPPE

Mitarbeiter\*innen der Entgeltabrechnung und Personalbetreuung, die für die Gestaltung und Abrechnung von Zeitwertkonten zuständig sind.

### IHR NUTZEN

Sie erhalten einen Überblick über die Gestaltungsmöglichkeiten von Zeitwertkonten und die damit verbundenen arbeits-, steuer- und sozialversicherungsrechtlichen Auswirkungen.

# FÜHRUNG UND ABRECHNUNG VON ZEITWERTKONTEN/WERTGUTHABEN

Für den Einsatz von (Zeit)Wertguthaben gibt es zahlreiche Gestaltungsmöglichkeiten, die der Arbeitgeber in einer entsprechenden Vereinbarung festlegen kann. So können Zeitwertkonten zum Vorteil für alle Beteiligten genutzt werden. Zeitwertkonten können vom Arbeitgeber als personalpolitisches Instrument eingesetzt werden und die Arbeitnehmer haben damit die Möglichkeit eine befristete Freistellung in Anspruch zu nehmen oder das angesparte Guthaben unmittelbar vor dem Rentenbeginn zu nutzen. Damit kann die Attraktivität eines Arbeitgebers sowie die Motivation der Arbeitnehmer gestärkt werden.

Im Zusammenhang mit Wertguthabenvereinbarungen müssen in der Anspan- und Auszahlungsphase zahlreiche arbeits-, steuer- und sozialversicherungsrechtliche Vorschriften beachtet werden, die in diesem Seminar ausführlich erläutert werden. Auch die mit einem „Störfall“ verbundenen Auswirkungen werden selbstverständlich behandelt.

## INHALT

### Vorbemerkungen

#### Allgemeines

- Allgemeine Grundlagen – (Zeit)Wertkonten nach Flexi II
- Allgemeine arbeitsrechtliche Grundlagen
- Abgrenzung zwischen (Zeit)Wertkonten und Altersteilzeit
- Abgrenzung zwischen (Zeit)Wertkonten und Gleitzeitkonten
- Abgrenzung zur betrieblichen Altersversorgung
- Beispielhafte Tarifregelungen

#### Rechtsgrundlagen Steuerrecht

#### Rechtsgrundlagen Sozialversicherungsrecht

- Definition für (Zeit)Wertguthaben nach § 7 Abs. 1a SGB IV
- Der Begriff Wertguthaben

- Zeitwertkontenvereinbarungen
- Geltungsbereich
- Besonderheiten für Minijobber?

#### Wertguthabenführung

- Mitteleinbringung und Wertsteigerung

#### Entgeltbescheinigungsverordnung

#### Ermittlung der SV-Luft

- Summenfelder-Modell
- Alternativ-/Optionsmodell
- Welches Aufzeichnungsmodell in der Praxis anwenden?

#### Formen der Finanzierung/Anlage von (Zeit)Wertguthaben

- Kurzüberblick Finanzierung Anlageformen
- Pflicht zur Insolvenzversicherung

#### Mittelverwendung

- Angemessenheit des Arbeitsentgelts
- Außerplanmäßige Verwendung – Störfälle
- Planmäßige Verwendung
- Sozialversicherungsrechtliche Aufzeichnung

#### Administration/Aufzeichnung

#### Aktuelles aus der Rechtsprechung

#### Praxisbeispiele

#### Teilnehmerfragen

## ANMELDUNG unter [datakontext.com](http://datakontext.com) oder per Fax +49 22 34/9 89 49-44

Wir melden an:

### Führung und Abrechnung von Zeitwertkonten/Wertguthaben

- 10.05.2022 Online-Schulung
- 24.10.2022 Online-Schulung

Jeweils 5,5 Nettostunden

### Teilnahmegebühr:

Online-Schulung:  
590,00 Euro zzgl. gesetzl. MwSt.

1. Name: .....  
Vorname: .....  
Funktion\*\*: .....  
Abteilung\*\*: .....  
E-Mail\*: .....

2. Name: .....  
Vorname: .....  
Funktion\*\*: .....  
Abteilung\*\*: .....  
E-Mail\*: .....

### RECHNUNGSANSCHRIFT:

Firma: .....  
Abt.: .....  
Name: .....  
Straße: .....  
PLZ/Ort: .....  
Telefon (geschäftlich): .....

Rechnungszustellung standardmäßig per E-Mail (unverschlüsselt) wie links angegeben oder an:

Auf Wunsch per Fax: .....  
Unterschrift: ..... Datum: .....

**Enthalten sind:** Tagungsunterlagen und Teilnahmebescheinigung. Bei Präsenz-Veranstaltungen zusätzlich Pausengetränke und Mittagessen. Das Tagungshotel teilen wir Ihnen in der Anmeldebestätigung mit.

Stornierungen sind bis 15 Tage vor Veranstaltungsbeginn kostenfrei, ab 14 bis 8 Tage vor Veranstaltungsbeginn werden 50 % der Gebühr berechnet. Ab 7 Tage vor Veranstaltungsbeginn bzw. nach Versand der Zugangsdaten wird die gesamte Tagungsgebühr fällig. Stornierungen werden nur schriftlich akzeptiert. Der Veranstalter behält sich vor, das Präsenzseminar bis 14 Tage und die Online-Schulung bis 2 Tage vor Beginn zu stornieren. Die Veranstaltungsgebühr ist 14 Tage nach Rechnungserhalt ohne Abzug fällig.

**Datenschutzinformation:** Wir, die DATAKONTEXT GmbH, Augustinusstr. 9d, 50226 Frechen, verwenden Ihre oben angegebenen Daten für die Bearbeitung Ihrer Bestellung, die Durchführung der Veranstaltung sowie für Direktmarketingzwecke. Dies erfolgt evtl. unter Einbeziehung von Dienstleistern und der GDD. Eine Weitergabe an weitere Dritte erfolgt nur zur Vertragserfüllung oder wenn wir gesetzlich dazu verpflichtet sind. Soweit Ihre Daten nicht als freiwillige Angaben mit \*\* gekennzeichnet sind, benötigen wir sie für die Erfüllung unserer vertraglichen Pflichten. Ohne diese Daten können wir Ihre Anmeldung nicht annehmen.

Weitere Informationen zum Datenschutz erhalten Sie unter [datakontext.com/datenschutzinformation](http://datakontext.com/datenschutzinformation)

Falls Sie keine Informationen mehr von uns erhalten wollen, können Sie uns dies jederzeit an folgende Adresse mitteilen: DATAKONTEXT GmbH, Augustinusstr. 9d, 50226 Frechen, Fax: 0 22 34/9 89 49-44, [werbewiderspruch@datakontext.com](mailto:werbewiderspruch@datakontext.com)

\* Sie können der Verwendung Ihrer E-Mail-Adresse für Werbung jederzeit widersprechen, ohne dass hierfür andere als die Übermittlungskosten nach den Basistarifen entstehen.

### DATAKONTEXT GmbH

Postfach 41 28 · 50217 Frechen  
Tel.: +49 22 34/9 89 49-40 · Fax: + 49 22 34/9 89 49-44  
[datakontext.com](http://datakontext.com) · [tugungen@datakontext.com](mailto:tugungen@datakontext.com)

### DATAKONTEXT-Repräsentanz

Postfach 20 03 03 · 08003 Zwickau  
Tel.: +49 375/29 17 28 · Fax: + 49 375/29 17 27  
[zwickau@datakontext.com](mailto:zwickau@datakontext.com)