

Inhalt

	Vorwort	15
	Abkürzungsverzeichnis	19
	Abbildungsverzeichnis	21
1	Überblick Neuerungen 2018	23
1.1	Änderungen bzw. wichtige Grunddaten zum Jahreswechsel 2017/2018 und notwendige Aktionen	23
1.2	Neue Rechengrößen 2018	25
1.3	Mindestlohn und Anpassung seit 01.01.2017	27
1.3.1	Höhe des Mindestlohns und Ausnahmeregelungen	27
1.3.2	Tarifverträge mit Übergangsregelung	28
1.3.3	Arbeitszeitkonto	29
1.3.4	Aufzeichnungspflichten	29
1.3.5	Bürghaftung	30
1.3.6	Anrechenbarkeit auf den Mindestlohn	30
2	Grundlagen der Entgeltabrechnung	31
2.1	Aufgaben der Entgeltabrechnung	31
2.2	Arbeitnehmereigenschaft	31
2.3	Arbeitnehmerbegriff	31
2.4	Arbeitslohn	32
2.5	Arbeitsentgelt	33
2.6	Laufende Bezüge und Einmalbezüge	33
2.7	Lohnzahlungszeitraum/Lohnabrechnungszeitraum	34
2.8	Zufluss- und Entstehungsprinzip	34
2.8.1	Lohnsteuer	34
2.8.2	Sozialversicherung	35
3	Ein- und Austritt von Arbeitnehmern	37
3.1	Neueintritt Arbeitnehmer	37
3.1.1	Anmeldung	37
3.1.2	Zuständige Krankenkasse	38
3.1.3	Übersicht Arbeitspapiere	38
3.1.4	Lohnsteuerabzugsmerkmale	39
3.1.5	Sozialversicherungsausweis	45
3.1.6	Mitführungspflicht von Personaldokumenten	45
3.2	Ende der Beschäftigung	46
3.2.1	Tätigkeiten bei Austritt	46
3.2.2	Abmeldung ausgeschiedener Arbeitnehmer	46

4	Steuerrechtliche Abzüge	49
4.1	Rechtsgrundlagen	49
4.2	Lohnsteuer	49
4.2.1	Lohnsteuer als Teil der Einkommensteuer	49
4.2.2	Berechnung der steuerlichen Abzüge	50
4.2.3	Steuertarif	51
4.2.4	Steuerklassen	53
4.3	Beitrag zur Kranken- und Pflegeversicherung	59
4.3.1	Bürgerentlastungsgesetz 2010	59
4.3.2	Mitglieder der gesetzlichen Krankenversicherung	60
4.3.3	Mitglieder der privaten Krankenversicherung	60
4.3.4	Bescheinigungspflichten	61
4.3.5	Mindestvorsorgepauschale	61
4.4	Freibeträge	61
4.4.1	Kinderfreibeträge	61
4.4.2	Bereits eingearbeitete Freibeträge	63
4.4.3	Individuelle Freibeträge	64
4.4.4	Hinzurechnungsbeträge	64
4.4.5	Nicht eingetragene Freibeträge	66
4.5	Kirchensteuer	72
4.5.1	Kappung der Kirchensteuer	72
4.5.2	Kirchensteuerberechtigte Konfessionen	73
4.5.3	Berücksichtigung von Kinderfreibeträgen	74
4.5.4	Konfessionsverschiedene Ehen/Lebenspartnerschaften	74
4.5.5	Pauschale Kirchensteuer	75
4.6	Solidaritätszuschlag	76
4.6.1	Höhe des Solidaritätszuschlags	76
4.6.2	Nullzone	77
4.6.3	Gemilderter Solidaritätszuschlags	77
4.7	Progressionsvorbehalt	77
4.8	Pauschalierung von Arbeitslohn	78
4.8.1	Grundsätzliches zur Pauschalierung	78
4.8.2	Pauschalierung der Kirchensteuer	81
4.8.3	Wahlrecht bei Kirchensteuer-Pauschalierung	81
4.8.4	Vereinfachungsverfahren	82
4.8.5	Nachweisverfahren	82
4.9	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	82
4.9.1	Auszug der wichtigsten Felder	84
4.10	Reisekostenrecht	89
4.10.1	Erste Tätigkeitsstätte	89
4.10.2	Verpflegungsmehraufwendungen	92
4.10.3	Dreimonatsfrist bei Verpflegungspauschalen	92
4.10.4	Mahlzeiten	93
4.10.5	Unterkunft	93

5	Sozialversicherung	95
5.1	Rechtsgrundlagen	95
5.2	Zweige der Sozialversicherung	95
5.3	Versicherungspflicht in der Sozialversicherung	96
5.4	Grunddaten in der Sozialversicherung	97
5.4.1	Beiträge zur Sozialversicherung	97
5.4.2	Beitragsteilung	97
5.4.3	Beitragsbemessungsgrenzen	98
5.4.4	Arbeitsentgelt im Sinne der Sozialversicherung	98
5.4.5	Besonderheiten in den neuen Bundesländern	99
5.4.6	Personengruppenschlüssel	99
5.4.7	Beitragsgruppen	101
5.5	Krankenversicherung	102
5.5.1	Beiträge	102
5.5.2	Krankenkassenwahlrecht bei der GKV	105
5.5.3	Prüfung der Krankenversicherungspflicht	106
5.5.4	Beitragszuschuss des Arbeitgebers	111
5.5.5	Durchschnittlicher Zusatzbeitrag	113
5.6	Pflegeversicherung	116
5.6.1	Beiträge	116
5.6.2	Beitragszuschlag für Kinderlose	116
5.6.3	Beitragszuschuss zur privaten Pflegeversicherung	121
5.7	Rentenversicherung	121
5.7.1	Beitrag	121
5.7.2	Entgeltpunkte	121
5.8	Arbeitslosenversicherung	122
5.8.1	Beitrag	122
5.9	Unfallversicherung	122
5.9.1	Beiträge	122
5.10	Insolvenzgeldumlage	123
5.11	Umlageversicherung	123
5.11.1	Aufgaben der Umlageversicherung	123
5.11.2	Aufwendungsausgleichsgesetz	124
5.11.3	Regelungen im Überblick	124
5.11.4	Entgeltfortzahlung bei Krankheit	125
5.11.5	Mutterschaftsaufwendungen	128
5.12	DEÜV-Meldeverfahren	133
5.12.1	Grundlagen	133
5.12.2	Empfänger der Meldungen	133
5.12.3	Meldesachverhalt	134
5.12.4	Meldefristen	136
5.12.5	DEÜV-Meldeverfahren für Unfallversicherung seit 2016	138

5.13	Beitragsabführung	140
5.13.1	Beitragsabzug	140
5.13.2	Mitteilungsverfahren	141
5.14	Besonderheiten Geringverdiener und Gleitzone	141
6	Abrechnungsbeispiel	143
6.1	Ablauf Brutto-/Nettoabrechnung	143
6.2	Folgeaktivitäten	147
6.2.1	Aufzeichnungspflichten	147
6.2.2	Mitteilungspflichten	149
6.2.3	Sozialversicherung	151
6.3	Aufzeichnungsunterlagen	158
6.3.1	Lohnkonto – Allgemeine Angaben	158
6.3.2	Lohnjournal	160
6.3.3	Buchungsbeleg (Beispiel DATEV-Kontenrahmen SKR 03)	160
6.3.4	Beitragsnachweis	161
6.3.5	Lohnsteueranmeldung	162
6.4	Entgeltbescheinigung für den Arbeitnehmer	164
6.4.1	Beschreibung	164
6.4.2	Allgemeiner Teil	164
6.4.3	Lohnartenteil – Brutto	164
6.4.4	Lohnartenteil – Summen	166
6.4.5	Weitere Regelungen	166
7	Teillohnzahlungszeitraum	167
7.1	Begriff	167
7.2	Berechnung von Teilmonatsentgelt	167
7.2.1	Stundenlöhne	167
7.2.2	Festbezüge	167
7.2.3	Kalendertägliche Berechnung	167
7.2.4	Dreißigstel-Berechnung	168
7.2.5	Arbeitstägliche Berechnung	168
7.2.6	Abzugs-/Bezugsmethode	169
7.3	Berechnung der Steuer- und SV-Beiträge	170
7.3.1	Ein- und Austritt während des Monats	170
7.3.2	Ermittlung der Lohnsteuer	170
7.3.3	Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge	171
7.3.4	Anteilige Beitragsbemessungsgrenzen	172
7.4	Ende der Entgeltfortzahlung	173
7.4.1	Berechnung der Lohnsteuer	173
7.4.2	Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge	173
7.4.3	Aufzeichnungspflichten	173

8	Behandlung von Abwesenheitszeiten	175
8.1	Entgeltfortzahlung bei Krankheit oder Kur	175
8.1.1	Dauer der Entgeltfortzahlung	175
8.1.2	Entgeltfortzahlung bei mehreren Erkrankungen	176
8.1.3	Höhe der Entgeltfortzahlung	179
8.1.4	Wartezeit	180
8.1.5	Krankengeld und Aufzeichnungspflichten	180
8.1.6	Unterbrechungsmeldung	181
8.2	Entgeltfortzahlung an Feiertagen	181
8.2.1	Anspruch auf Feiertagslohn	181
8.2.2	Höhe des Feiertagslohns	182
8.2.3	Zusammentreffen von Feiertagen mit anderen Tagen	183
8.2.4	Feiertag und Pflegeversicherung	184
8.3	Urlaub	184
8.3.1	Allgemeines	184
8.3.2	Urlaubsentgelt/Urlabslohn	185
8.3.3	Steuer- und beitragsrechtliche Behandlung	186
8.3.4	Urlaubsgeld	186
8.3.5	Urlabsabgeltung	186
8.4	Mutterschutz	187
8.4.1	Individuelle Beschäftigungsverbote	188
8.4.2	Generelle Beschäftigungsverbote	189
8.4.3	Mutterschutzlohn	190
8.4.4	Mutterschaftsgeld	191
8.4.5	Zuschuss zum Mutterschaftsgeld	192
8.4.6	Freibeträge und Steuerklassenwechsel	194
8.5	Elternzeit	194
8.5.1	Dauer der Elternzeit	194
8.5.2	Anspruchsvoraussetzungen	196
8.5.3	Elternzeit für Großeltern	196
8.5.4	Antragsfristen	196
8.5.5	Auswirkungen auf das Arbeitsverhältnis	197
8.6	Abbruch der Elternzeit	197
8.7	Elterngeld	197
8.7.1	Höhe des Elterngeldes	198
8.7.2	Ermittlung des Elterngeldes	199
8.7.3	Konsequenzen für Arbeitgeber und die Personalpraxis	199
8.8	Elterngeld Plus	200
8.8.1	Höhe des Elterngeld Plus	200
8.8.2	Partnerschaftsbonus	201
8.8.3	Vorteile für den Arbeitgeber	202
8.9	Pflegezeitgesetz	202
8.9.1	Allgemeines	202
8.9.2	Angehörige	202

8.9.3	Kurzzeitige Arbeitsverhinderung	203
8.9.4	Pflegezeit	204
8.9.5	Soziale Absicherung	207
8.9.6	Familienpflegezeit	208
8.10	Beitragspflicht von Arbeitgeberleistungen während des Bezugs von Sozialleistungen (§ 23c SGB IV)	210
8.10.1	Arbeitgeberseitige Leistungen	211
8.10.2	Sozialleistungen	211
8.10.3	Nettoarbeitsentgelt (Vergleichsnetto)	212
8.10.4	Ermittlung der beitragspflichtigen Einnahmen	213
8.10.5	Bezug von Mutterschaftsgeld	213
8.10.6	Elternzeit	214
8.10.7	Freigrenze	215
8.11	Freistellung von Arbeitnehmern	215
8.11.1	Entgeltanspruch des dienstbereiten Arbeitnehmers	215
8.11.2	Wirkung einer arbeitsgerichtlichen Entscheidung	215
8.11.3	Freistellung des Arbeitnehmers vor Ende des Arbeitsverhältnisses	216
8.11.4	Einvernehmliche unwiderrufliche Freistellung	216
8.11.5	Einseitige unwiderrufliche Freistellung	216
8.11.6	Einvernehmliche widerrufliche Freistellung	216
8.11.7	Aufhebungsvertrag	217
9	Besondere Entgeltarten	219
9.1	Vermögenswirksame Leistungen	219
9.1.1	Allgemeines	219
9.1.2	Steuer- und beitragsrechtliche Behandlung	219
9.1.3	Angaben des Arbeitnehmers zur Vermögensbildung	220
9.2	Arbeitszeitbezogene Zuschläge	220
9.2.1	Allgemeines	220
9.2.2	Überstunden	220
9.2.3	SFN-Zuschläge	221
9.3	Einmalbezüge	228
9.3.1	Allgemeines	228
9.3.2	Steuerrechtliche Behandlung	229
9.3.3	Berücksichtigung von Vorarbeitgeberwerten	232
9.3.4	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	233
9.4	Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten	240
9.5	Abfindungen	241
9.5.1	Gibt es einen Anspruch auf Abfindungen?	242
9.5.2	Auswirkungen auf das Arbeitslosengeld	242
9.5.3	Steuerliche Behandlung von Abfindungen	242
9.5.4	Zusammenballung	244
9.5.5	Zuordnung zum Steuerjahr	244

9.5.6	Sozialversicherung	244
9.5.7	Abfindung und Lohnpfändung	245
9.6	Sachbezüge	245
9.6.1	Allgemeines	245
9.6.2	Bewertung von Sachbezügen	246
9.6.3	Aufmerksamkeiten	246
9.6.4	Auslagenersatz	246
9.6.5	Berufskleidung	247
9.6.6	Betriebsveranstaltungen	247
9.6.7	Bewirtungskosten	250
9.6.8	Fortbildungskosten	251
9.6.9	Freie Verpflegung und Unterkunft	252
9.6.10	Unterkunft	252
9.6.11	Wohnung	252
9.6.12	Geringfügige Sachbezüge	253
9.6.13	Warengutscheine	253
9.6.14	Umwandlung von Barlohn	254
9.6.15	Zufluss des Arbeitslohns	254
9.6.16	Arbeitslohn durch Dritte	254
9.6.17	Dienstwagenregelung	255
9.6.18	Mahlzeiten	261
9.6.19	Personalrabatte	263
9.6.20	Telefon-, Internet- und Computernutzung	265
9.6.21	Förderung der Elektromobilität	265
9.6.22	Arbeitgeberdarlehen	266
10	Besondere Arbeitnehmerformen	271
10.1	Minijobs	271
10.1.1	Allgemeines	271
10.1.2	Formen der geringfügigen Beschäftigung	272
10.1.3	Geringfügige Beschäftigung in Privathaushalten	288
10.1.4	Kurzfristige Beschäftigung	289
10.2	Niedriglohnsektor	292
10.2.1	Allgemeines	292
10.2.2	Ermittlung des regelmäßigen Arbeitsentgelts	293
10.2.3	Ausnahmen von der Gleitzone-Regelung	293
10.2.4	Beitragsberechnung in der Gleitzone	294
10.2.5	Beitragspflichtige Einnahme	294
10.2.6	Arbeitsentgelt bei schwankenden Bezügen	296
10.2.7	Verzicht auf Reduzierung des Entgelts	297
10.2.8	Meldungen und Abführung der Beiträge	298
10.3	Studenten	299
10.3.1	Lohnsteuerrechtliche Behandlung	299
10.3.2	Versicherungspflicht von Studenten	299

10.4	Praktikanten	304
10.4.1	Allgemeines	304
10.4.2	Lohnsteuerrechtliche Behandlung	304
10.4.3	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	304
10.5	Schüler	308
10.5.1	Allgemeines	308
10.5.2	Schüler allgemeinbildender Schulen	308
10.5.3	Fachoberschüler und Fachschüler	309
10.5.4	Überbrückungsbeschäftigungen	309
10.6	Geschäftsführer	309
10.6.1	Geschäftsführer einer GmbH	309
10.6.2	Sozialversicherungsrecht	309
10.6.3	Meldepflicht für Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	310
10.6.4	Lohnsteuerrecht	310
10.6.5	Arbeitsrecht	310
10.7	Rentner	311
10.7.1	Lohnsteuer	311
10.7.2	Sozialversicherung	311
10.7.3	Hinzuverdienst bei Rentenbezug	314
10.8	Mehrfachbeschäftigte	315
10.8.1	Betroffene Personengruppen	315
10.8.2	Rückmeldung der Krankenkasse	317
11	Betriebliche Altersversorgung	319
11.1	Allgemeines	319
11.2	Umwandlung von Arbeitsentgelt	319
11.3	Bindung an einen Tarifvertrag	320
11.4	Direktzusage/Pensionszusage	320
11.4.1	Steuerrechtliche Auswirkungen	321
11.4.2	Sozialversicherung	321
11.5	Unterstützungskasse	321
11.5.1	Lohnsteuerrechtliche Behandlung	321
11.5.2	Sozialversicherung	321
11.5.3	Versorgungsbezüge	321
11.5.4	Berücksichtigung von Versorgungsfreibeträgen	322
11.5.5	Gewährung von mehreren Versorgungsbezügen	324
11.5.6	Sterbegeld	325
11.5.7	Kapitalauszahlung/Abfindung	326
11.6	Pensionskassen	327
11.6.1	Steuerliche Behandlung der Beiträge	327
11.6.2	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	328
11.6.3	Personenkreis für die Steuerfreiheit	328
11.6.4	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	329

11.6.5	Pauschalierung der Beiträge	329
11.6.6	Nachgelagerte Versteuerung der Beiträge	330
11.7	Pensionsfonds	331
11.7.1	Steuerliche Behandlung der Beiträge	331
11.7.2	Verzicht auf Steuerfreiheit	331
11.7.3	Nachgelagerte Versteuerung der Beiträge	331
11.8	Direktversicherungen	331
11.8.1	Pauschalversteuerung von „alten“ Direktversicherungen ...	334
11.8.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	334
11.8.3	Zulagenförderung der Beiträge (Riesterförderung)	335
11.8.4	Alte Vervielfältigungsregelung bei Direktversicherungen ...	337
11.8.5	Neue Vervielfältigungsregelung	337
11.8.6	Verbesserte Portabilität	338
11.8.7	Weiterführung der betrieblichen Altersversorgung	340
11.9	BAV-Förderbetrag – § 100 EStG	341
11.10	Bescheinigung mehrerer Versorgungsbezüge	346
11.10.1	Aufzeichnungspflichten Versorgungsbezüge	347
11.10.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	347
12	Jahresabschlussarbeiten	349
12.1	Allgemeines	349
12.2	Lohnsteuerjahresausgleich	349
12.2.1	Erstattung der Lohnsteuer	350
12.2.2	Verbot des Lohnsteuerjahresausgleichs	350
12.2.3	Durchführung des Lohnsteuerjahresausgleichs	351
12.2.4	Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	352
12.2.5	Aufzeichnungs- und Bescheinigungspflichten	352
12.3	Abschluss der Lohnkonten	352
12.4	Lohnsteuerbescheinigung	352
12.5	Jahresmeldungen	352
13	Praktische Übungen – Fallbeispiele der Musterfirma ENDDATA GmbH	355
13.1	Abrechnungsmonat Januar	357
13.2	Abrechnungsmonat Februar	365
13.3	Abrechnungsmonat März	367
13.4	Abrechnungsmonat April	369
13.5	Abrechnungsmonat Mai	371
13.6	Abrechnungsmonat Juni	373
13.7	Abrechnungsmonat Juli	376
13.8	Abrechnungsmonat August	379
13.9	Abrechnungsmonat September	381
13.10	Abrechnungsmonat Oktober	383

13.11	Abrechnungsmonat November	386
13.12	Abrechnungsmonat Dezember	389
14	Musterlösungen	391
14.1	Abrechnungsmonat Januar	391
14.2	Abrechnungsmonat Februar	399
14.3	Abrechnungsmonat März	401
14.4	Abrechnungsmonat April	403
14.5	Abrechnungsmonat Mai	405
14.6	Abrechnungsmonat Juni	407
14.7	Abrechnungsmonat Juli	410
14.8	Abrechnungsmonat August	414
14.9	Abrechnungsmonat September	416
14.10	Abrechnungsmonat Oktober	418
14.11	Abrechnungsmonat November	422
14.12	Abrechnungsmonat Dezember	426
15	Anlagen	427
15.1	Arbeitslohn von A-Z	427
15.2	Behandlung von Teillohnzahlungszeiträumen	434
15.3	Pauschalierung der Lohnsteuer	437
15.4	Übersicht Kirchensteuersätze	440
15.5	Übersicht kirchensteuerberechtigte Konfessionen	440
15.6	Übersicht Meldetatbestände DEÜV	441
15.7	Übersicht Personengruppenschlüssel	442
15.8	Übersicht Beitragsgruppenschlüssel	444
16	Checklisten für die Entgeltabrechnung	445
16.1	Checkliste – Eintritt von Arbeitnehmern (normal)	445
16.2	Checkliste – Eintritt von geringfügig Beschäftigten	446
16.3	Checkliste – Eintritt von kurzfristig Beschäftigten	447
16.4	Checkliste – Eintritt von Arbeitnehmern in der Gleitzzone	448
16.5	Checkliste – Eintritt von Studenten	449
16.6	Checkliste – Eintritt von Praktikanten	451
16.7	Checkliste – Austritt	452
16.8	Checkliste – Mehrfachbeschäftigungen	453
16.9	Checkliste – Krankheit/Kur	454
16.10	Checkliste – Mutterschaft	455
16.11	Checkliste – Dienstwagen	456
	Index	457