

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	15
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	19
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	21
<b>1 Überblick Neuerungen 2021</b> .....	23
1.1 Änderungen bzw. wichtige Grunddaten zum Jahreswechsel 2020/2021 und notwendige Aktionen .....	23
1.2 Neue Rechengrößen 2021 .....	25
1.3 Mindestlohn und Anpassung seit 01.01.2021 .....	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 Bürgenhaftung .....	29
1.3.6 Anrechenbarkeit auf den Mindestlohn .....	30
<b>2 Grundlagen der Entgeltabrechnung</b> .....	33
2.1 Aufgaben der Entgeltabrechnung .....	33
2.2 Arbeitnehmereigenschaft .....	33
2.3 Arbeitnehmerbegriff .....	33
2.4 Arbeitslohn .....	34
2.5 Arbeitsentgelt .....	35
2.6 Laufende Bezüge und Einmalbezüge .....	35
2.7 Lohnzahlungszeitraum/Lohnabrechnungszeitraum .....	36
2.8 Zufluss- und Entstehungsprinzip .....	36
2.8.1 Lohnsteuer .....	36
2.8.2 Sozialversicherung .....	37
<b>3 Ein- und Austritt von Arbeitnehmern</b> .....	39
3.1 Neueintritt Arbeitnehmer .....	39
3.1.1 Anmeldung .....	39
3.1.2 Zuständige Krankenkasse .....	40
3.1.3 Übersicht Arbeitspapiere .....	40
3.1.4 Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	41
3.1.5 Sozialversicherungsausweis .....	47
3.1.6 Mitführungspflicht von Personaldokumenten .....	48
3.2 Ende der Beschäftigung .....	49
3.2.1 Tätigkeiten bei Austritt .....	49
3.2.2 Abmeldung ausgeschiedener Arbeitnehmer .....	49

<b>4</b>	<b>Steuerrechtliche Abzüge</b> .....	51
4.1	Rechtsgrundlagen .....	51
4.2	Lohnsteuer .....	51
4.2.1	Lohnsteuer als Teil der Einkommensteuer .....	51
4.2.2	Berechnung der steuerlichen Abzüge .....	52
4.2.3	Steuertarif .....	53
4.2.4	Steuerklassen .....	55
4.3	Beitrag zur Kranken- und Pflegeversicherung .....	61
4.3.1	Bürgerentlastungsgesetz 2010 .....	61
4.3.2	Mitglieder der gesetzlichen Krankenversicherung .....	62
4.3.3	Mitglieder der privaten Krankenversicherung .....	62
4.3.4	Bescheinigungspflichten .....	63
4.3.5	Mindestvorsorgepauschale .....	63
4.4	Freibeträge .....	63
4.4.1	Kinderfreibeträge .....	63
4.4.2	Bereits eingearbeitete Freibeträge .....	65
4.4.3	Individuelle Freibeträge .....	66
4.4.4	Hinzurechnungsbeträge .....	66
4.4.5	Nicht eingetragene Freibeträge .....	68
4.5	Kirchensteuer .....	74
4.5.1	Kappung der Kirchensteuer .....	74
4.5.2	Kirchensteuerberechtigte Konfessionen .....	75
4.5.3	Berücksichtigung von Kinderfreibeträgen .....	76
4.5.4	Konfessionsverschiedene Ehen/Lebenspartnerschaften .....	76
4.5.5	Pauschale Kirchensteuer .....	77
4.6	Solidaritätszuschlag .....	78
4.6.1	Höhe des Solidaritätszuschlags .....	78
4.6.2	Freigrenze .....	79
4.6.3	Milderungszone .....	79
4.7	Progressionsvorbehalt .....	80
4.8	Pauschalierung von Arbeitslohn .....	81
4.8.1	Grundsätzliches zur Pauschalierung .....	81
4.8.2	Pauschalierung der Kirchensteuer .....	83
4.8.3	Wahlrecht bei Kirchensteuer-Pauschalierung .....	84
4.8.4	Vereinfachungsverfahren .....	85
4.8.5	Nachweisverfahren .....	85
4.9	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung .....	85
4.9.1	Auszug der wichtigsten Felder .....	87
4.10	Reisekostenrecht .....	92
4.10.1	Erste Tätigkeitsstätte .....	93
4.10.2	Verpflegungsmehraufwendungen .....	95
4.10.3	Dreimonatsfrist bei Verpflegungspauschalen .....	95
4.10.4	Mahlzeiten .....	96
4.10.5	Unterkunft .....	97

<b>5</b>	<b>Sozialversicherung</b> .....	99
5.1	Rechtsgrundlagen .....	99
5.2	Zweige der Sozialversicherung .....	99
5.3	Versicherungspflicht in der Sozialversicherung .....	100
5.4	Grunddaten in der Sozialversicherung .....	101
5.4.1	Beiträge zur Sozialversicherung .....	101
5.4.2	Beitragsteilung .....	101
5.4.3	Beitragsbemessungsgrenzen .....	102
5.4.4	Arbeitsentgelt im Sinne der Sozialversicherung .....	102
5.4.5	Besonderheiten in den neuen Bundesländern .....	103
5.4.6	Personengruppenschlüssel .....	103
5.4.7	Beitragsgruppen .....	105
5.5	Krankenversicherung .....	106
5.5.1	Beiträge .....	107
5.5.2	Krankenkassenwahlrecht bei der GKV .....	110
5.5.3	Prüfung der Krankenversicherungspflicht .....	111
5.5.4	Beitragszuschuss des Arbeitgebers .....	119
5.5.5	Durchschnittlicher Zusatzbeitrag .....	122
5.6	Pflegeversicherung .....	125
5.6.1	Beiträge .....	125
5.6.2	Beitragszuschlag für Kinderlose .....	126
5.6.3	Beitragszuschuss zur privaten Pflegeversicherung .....	131
5.7	Rentenversicherung .....	131
5.7.1	Beitrag .....	132
5.7.2	Entgeltpunkte .....	132
5.8	Arbeitslosenversicherung .....	132
5.8.1	Beitrag .....	132
5.9	Unfallversicherung .....	133
5.9.1	Beiträge .....	133
5.10	Insolvenzgeldumlage .....	133
5.11	Umlageversicherung .....	134
5.11.1	Aufgaben der Umlageversicherung .....	134
5.11.2	Aufwendungsausgleichsgesetz .....	134
5.11.3	Regelungen im Überblick .....	135
5.11.4	Entgeltfortzahlung bei Krankheit .....	135
5.11.5	Mutterschaftsaufwendungen .....	139
5.12	DEÜV-Meldeverfahren .....	144
5.12.1	Grundlagen .....	144
5.12.2	Empfänger der Meldungen .....	144
5.12.3	Meldesachverhalt .....	145
5.12.4	Meldefristen .....	147
5.12.5	DEÜV-Meldeverfahren für Unfallversicherung seit 2016 ....	149

5.13	Beitragsabführung .....	151
5.13.1	Beitragsabzug .....	151
5.13.2	Mitteilungsverfahren .....	152
5.14	Besonderheiten Geringverdiener und Übergangsbereich .....	152
<b>6</b>	<b>Abrechnungsbeispiel .....</b>	<b>153</b>
6.1	Ablauf Brutto-/Nettoabrechnung .....	153
6.2	Folgeaktivitäten .....	157
6.2.1	Aufzeichnungspflichten .....	158
6.2.2	Mitteilungspflichten .....	159
6.2.3	Sozialversicherung .....	161
6.3	Aufzeichnungsunterlagen .....	168
6.3.1	Lohnkonto – Allgemeine Angaben .....	169
6.3.2	Lohnjournal .....	171
6.3.3	Buchungsbeleg (Beispiel DATEV-Kontenrahmen SKR 03) .....	171
6.3.4	Beitragsnachweis .....	172
6.3.5	Lohnsteueranmeldung .....	173
6.4	Entgeltbescheinigung für den Arbeitnehmer .....	175
6.4.1	Beschreibung .....	175
6.4.2	Allgemeiner Teil .....	175
6.4.3	Lohnartenteil – Brutto .....	175
6.4.4	Lohnartenteil – Summen .....	177
6.4.5	Weitere Regelungen .....	177
<b>7</b>	<b>Teillohnzahlungszeitraum .....</b>	<b>179</b>
7.1	Begriff .....	179
7.2	Berechnung von Teilmonatsentgelt .....	179
7.2.1	Stundenlöhne .....	179
7.2.2	Festbezüge .....	179
7.2.3	Kalendertägliche Berechnung .....	179
7.2.4	Dreißigstel-Berechnung .....	180
7.2.5	Arbeitstägliche Berechnung .....	180
7.2.6	Abzugs-/Bezugsmethode .....	181
7.3	Berechnung der Steuer- und SV-Beiträge .....	182
7.3.1	Ein- und Austritt während des Monats .....	182
7.3.2	Ermittlung der Lohnsteuer .....	182
7.3.3	Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge .....	183
7.3.4	Anteilige Beitragsbemessungsgrenzen .....	184
7.4	Ende der Entgeltfortzahlung .....	184
7.4.1	Berechnung der Lohnsteuer .....	185
7.4.2	Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge .....	185
7.4.3	Aufzeichnungspflichten .....	185

<b>8</b>	<b>Behandlung von Abwesenheitszeiten</b>	187
8.1	Entgeltfortzahlung bei Krankheit oder Kur	187
8.1.1	Dauer der Entgeltfortzahlung	187
8.1.2	Entgeltfortzahlung bei mehreren Erkrankungen	188
8.1.3	Höhe der Entgeltfortzahlung	191
8.1.4	Wartezeit	192
8.1.5	Krankengeld und Aufzeichnungspflichten	192
8.1.6	Unterbrechungsmeldung	193
8.2	Entgeltfortzahlung an Feiertagen	193
8.2.1	Anspruch auf Feiertagslohn	193
8.2.2	Höhe des Feiertagslohns	194
8.2.3	Zusammentreffen von Feiertagen mit anderen Tagen	195
8.2.4	Feiertag und Pflegeversicherung	196
8.3	Urlaub	196
8.3.1	Allgemeines	196
8.3.2	Urlaubsentgelt/Urlabslohn	197
8.3.3	Steuer- und beitragsrechtliche Behandlung	198
8.3.4	Urlaubsgeld	198
8.3.5	Urlabsabgeltung	198
8.4	Mutterschutz	200
8.4.1	Individuelle Beschäftigungsverbote	201
8.4.2	Generelle Beschäftigungsverbote	202
8.4.3	Mutterschutzlohn	202
8.4.4	Mutterschaftsgeld	204
8.4.5	Zuschuss zum Mutterschaftsgeld	205
8.4.6	Freibeträge und Steuerklassenwechsel	206
8.5	Elternzeit	207
8.5.1	Dauer der Elternzeit	207
8.5.2	Anspruchsvoraussetzungen	208
8.5.3	Elternzeit für Großeltern	209
8.5.4	Antragsfristen	209
8.5.5	Auswirkungen auf das Arbeitsverhältnis	209
8.6	Abbruch der Elternzeit	209
8.7	Elterngeld	210
8.7.1	Höhe des Elterngeldes	210
8.7.2	Ermittlung des Elterngeldes	211
8.7.3	Konsequenzen für Arbeitgeber und die Personalpraxis	212
8.8	Elterngeld Plus	212
8.8.1	Höhe des Elterngeld Plus	213
8.8.2	Partnerschaftsbonus	213
8.8.3	Vorteile für den Arbeitgeber	214
8.9	Pflegezeitgesetz	214
8.9.1	Allgemeines	214
8.9.2	Angehörige	215

8.9.3	Kurzzeitige Arbeitsverhinderung .....	215
8.9.4	Pflegezeit .....	217
8.9.5	Soziale Absicherung .....	219
8.9.6	Familienpflegezeit .....	220
8.10	Beitragspflicht von Arbeitgeberleistungen während des Bezugs von Sozialleistungen (§ 23c SGB IV) .....	223
8.10.1	Arbeitgeberseitige Leistungen .....	223
8.10.2	Sozialleistungen .....	224
8.10.3	Nettoarbeitsentgelt (Vergleichsnetto) .....	224
8.10.4	Ermittlung der beitragspflichtigen Einnahmen .....	225
8.10.5	Bezug von Mutterschaftsgeld .....	226
8.10.6	Elternzeit .....	227
8.10.7	Freigrenze .....	227
8.11	Freistellung von Arbeitnehmern .....	227
8.11.1	Entgeltanspruch des dienstbereiten Arbeitnehmers .....	227
8.11.2	Wirkung einer arbeitsgerichtlichen Entscheidung .....	228
8.11.3	Freistellung des Arbeitnehmers vor Ende des Arbeitsverhältnisses .....	228
8.11.4	Einvernehmliche unwiderrufliche Freistellung .....	228
8.11.5	Einseitige unwiderrufliche Freistellung .....	229
8.11.6	Einvernehmliche widerrufliche Freistellung .....	229
8.11.7	Aufhebungsvertrag .....	229
<b>9</b>	<b>Besondere Entgeltarten .....</b>	<b>231</b>
9.1	Vermögenswirksame Leistungen .....	231
9.1.1	Allgemeines .....	231
9.1.2	Steuer- und beitragsrechtliche Behandlung .....	232
9.1.3	Angaben des Arbeitnehmers zur Vermögensbildung .....	232
9.2	Arbeitszeitbezogene Zuschläge .....	232
9.2.1	Allgemeines .....	232
9.2.2	Überstunden .....	233
9.2.3	SFN-Zuschläge .....	233
9.3	Einmalbezüge .....	241
9.3.1	Allgemeines .....	241
9.3.2	Steuerrechtliche Behandlung .....	242
9.3.3	Berücksichtigung von Vorarbeitgeberwerten .....	244
9.3.4	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	245
9.4	Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten .....	253
9.5	Abfindungen .....	254
9.5.1	Gibt es einen Anspruch auf Abfindungen? .....	255
9.5.2	Auswirkungen auf das Arbeitslosengeld .....	255
9.5.3	Steuerliche Behandlung von Abfindungen .....	255
9.5.4	Zusammenballung .....	257
9.5.5	Zuordnung zum Steuerjahr .....	257

9.5.6	Sozialversicherung .....	257
9.5.7	Abfindung und Lohnpfändung .....	258
9.6	Sachbezüge .....	258
9.6.1	Allgemeines .....	258
9.6.2	Bewertung von Sachbezügen .....	260
9.6.3	Aufmerksamkeiten .....	260
9.6.4	Auslagenersatz .....	260
9.6.5	Berufskleidung .....	261
9.6.6	Betriebsveranstaltungen .....	261
9.6.7	Bewirtungskosten .....	264
9.6.8	Fortbildungskosten .....	265
9.6.9	Freie Verpflegung und Unterkunft .....	266
9.6.10	Unterkunft .....	267
9.6.11	Wohnung .....	267
9.6.12	Geringfügige Sachbezüge .....	269
9.6.13	Warengutscheine .....	269
9.6.14	Umwandlung von Barlohn .....	271
9.6.15	Zufluss des Arbeitslohns .....	273
9.6.16	Arbeitslohn durch Dritte .....	273
9.6.17	Private Nutzung eines Firmenwagens .....	274
9.6.18	Förderung der Elektromobilität .....	283
9.6.19	Mahlzeiten .....	283
9.6.20	Personalrabatte .....	286
9.6.21	Telefon-, Internet- und Computernutzung .....	287
9.6.22	Arbeitgeberdarlehen .....	288
9.6.23	Jobtickets .....	292
9.6.24	Gesundheitsförderung .....	294
<b>10</b>	<b>Besondere Arbeitnehmerformen .....</b>	<b>295</b>
10.1	Minijobs .....	295
10.1.1	Allgemeines .....	295
10.1.2	Formen der geringfügigen Beschäftigung .....	296
10.1.3	Geringfügige Beschäftigung in Privathaushalten .....	312
10.1.4	Kurzfristige Beschäftigung .....	313
10.2	Niedriglohnsektor .....	316
10.2.1	Allgemeines .....	316
10.2.2	Ermittlung des regelmäßigen Arbeitsentgelts .....	317
10.2.3	Ausnahmen vom Übergangsbereich .....	317
10.2.4	Beitragsberechnung im Übergangsbereich .....	318
10.2.5	Beitragspflichtige Einnahme .....	318
10.2.6	Arbeitsentgelt bei schwankenden Bezügen .....	321
10.2.7	Meldungen und Abführung der Beiträge .....	322
10.3	Studenten .....	323
10.3.1	Lohnsteuerrechtliche Behandlung .....	323
10.3.2	Versicherungspflicht von Studenten .....	323

10.4	Praktikanten .....	328
10.4.1	Allgemeines .....	328
10.4.2	Lohnsteuerrechtliche Behandlung .....	328
10.4.3	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	329
10.5	Schüler .....	332
10.5.1	Allgemeines .....	332
10.5.2	Schüler allgemeinbildender Schulen .....	332
10.5.3	Fachoberschüler und Fachschüler .....	333
10.5.4	Überbrückungsbeschäftigungen .....	333
10.6	Geschäftsführer .....	333
10.6.1	Geschäftsführer einer GmbH .....	333
10.6.2	Sozialversicherungsrecht .....	334
10.6.3	Meldepflicht für Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH .....	334
10.6.4	Lohnsteuerrecht .....	334
10.6.5	Arbeitsrecht .....	335
10.7	Rentner .....	335
10.7.1	Lohnsteuer .....	335
10.7.2	Sozialversicherung .....	335
10.7.3	Hinzuverdienst bei Rentenbezug .....	338
10.8	Mehrfachbeschäftigte .....	339
10.8.1	Betroffene Personengruppen .....	339
10.8.2	Rückmeldung der Krankenkasse .....	341
<b>11</b>	<b>Betriebliche Altersversorgung .....</b>	<b>343</b>
11.1	Allgemeines .....	343
11.2	Umwandlung von Arbeitsentgelt .....	343
11.3	Bindung an einen Tarifvertrag .....	344
11.4	Direktzusage/Pensionszusage .....	344
11.4.1	Steuerrechtliche Auswirkungen .....	345
11.4.2	Sozialversicherung .....	345
11.5	Unterstützungskasse .....	345
11.5.1	Lohnsteuerrechtliche Behandlung .....	345
11.5.2	Sozialversicherung .....	345
11.5.3	Versorgungsbezüge .....	345
11.5.4	Berücksichtigung von Versorgungsfreibeträgen .....	346
11.5.5	Gewährung von mehreren Versorgungsbezügen .....	348
11.5.6	Sterbegeld .....	349
11.5.7	Kapitalauszahlung/Abfindung .....	350
11.6	Pensionskassen .....	351
11.6.1	Steuerliche Behandlung der Beiträge .....	351
11.6.2	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	352
11.6.3	Personenkreis für die Steuerfreiheit .....	352



11.6.4	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	353
11.6.5	Pauschalierung der Beiträge .....	353
11.6.6	Nachgelagerte Versteuerung der Beiträge .....	354
11.7	Pensionsfonds .....	355
11.7.1	Steuerliche Behandlung der Beiträge .....	355
11.7.2	Verzicht auf Steuerfreiheit .....	355
11.7.3	Nachgelagerte Versteuerung der Beiträge .....	355
11.8	Direktversicherungen .....	355
11.8.1	Pauschalversteuerung von „alten“ Direktversicherungen ...	357
11.8.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	358
11.8.3	Zulagenförderung der Beiträge (Riesterförderung) .....	358
11.8.4	Alte Vervielfältigungsregelung bei Direktversicherungen ...	360
11.8.5	Neue Vervielfältigungsregelung .....	361
11.8.6	Verbesserte Portabilität .....	362
11.8.7	Weiterführung der betrieblichen Altersversorgung .....	364
11.9	BAV-Förderbetrag – § 100 EStG .....	365
11.10	Bescheinigung mehrerer Versorgungsbezüge .....	370
11.10.1	Aufzeichnungspflichten Versorgungsbezüge .....	370
11.10.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	371
11.11	Arbeitgeberzuschuss bei Entgeltumwandlung .....	372
<b>12</b>	<b>Jahresabschlussarbeiten .....</b>	<b>373</b>
12.1	Allgemeines .....	373
12.2	Lohnsteuerjahresausgleich .....	373
12.2.1	Erstattung der Lohnsteuer .....	374
12.2.2	Verbot des Lohnsteuerjahresausgleichs .....	374
12.2.3	Durchführung des Lohnsteuerjahresausgleichs .....	375
12.2.4	Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag .....	376
12.2.5	Aufzeichnungs- und Bescheinigungspflichten .....	376
12.3	Abschluss der Lohnkonten .....	376
12.4	Lohnsteuerbescheinigung .....	376
12.5	Jahresmeldungen .....	376
<b>13</b>	<b>Anlagen .....</b>	<b>379</b>
13.1	Arbeitslohn von A-Z .....	379
13.2	Behandlung von Teillohnzahlungszeiträumen .....	386
13.3	Pauschalierung der Lohnsteuer .....	389
13.4	Übersicht Kirchensteuersätze .....	392
13.5	Übersicht kirchensteuerberechtigte Konfessionen .....	392
13.6	Übersicht Meldetatbestände DEÜV .....	393
13.7	Übersicht Personengruppenschlüssel .....	394
13.8	Übersicht Beitragsgruppenschlüssel .....	396

13.9	Übersicht gesetzliche Feiertage .....	397
<b>14</b>	<b>Checklisten für die Entgeltabrechnung .....</b>	<b>399</b>
14.1	Checkliste – Eintritt von Arbeitnehmern (normal) .....	399
14.2	Checkliste – Eintritt von geringfügig Beschäftigten .....	400
14.3	Checkliste – Eintritt von kurzfristig Beschäftigten .....	402
14.3.1	Checkliste – Eintritt von Arbeitnehmern im Übergangsbereich .....	402
14.4	Checkliste – Eintritt von Studenten .....	404
14.5	Checkliste – Eintritt von Praktikanten .....	405
14.6	Checkliste – Austritt .....	406
14.7	Checkliste – Mehrfachbeschäftigungen .....	407
14.8	Checkliste – Krankheit/Kur .....	408
14.9	Checkliste – Mutterschaft .....	409
14.10	Checkliste – Dienstwagen .....	410
	<b>Index .....</b>	<b>411</b>