
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	13
1 Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung	17
1.1 Arbeitgeber/Arbeitnehmer	17
1.2 Arbeitsvertrag	18
1.3 Arbeitslohn/Arbeitsentgelt	19
1.4 Gesetzliche Grundlagen	20
1.5 Lohn- und Gehaltsabrechnung und die einzelnen Abrechnungsschritte	22
1.6 Lohn-/Entgeltarten	24
1.6.1 Gehalt	25
1.6.2 Stundenlohn	25
1.6.3 Akkordlohn	25
1.6.4 Prämienlohn	25
1.6.5 Zulagen	26
1.6.6 Zuschläge	26
1.6.7 Zuschüsse	26
1.6.8 Einmalige Zuwendungen	26
1.6.9 Bezahlte Ausfallzeiten	27
1.6.10 Sachbezüge	28
1.7 Der Mindestlohn	28
1.7.1 Grundsätzliches zum Mindestlohn	28
1.7.2 Berechnung des Mindestlohns	29
2 Grundlagen der Lohnbesteuerung	31
2.1 Lohnsteuer als Sonderform der Einkommensteuer	31
2.2 Persönliche Steuerpflicht – Arbeitnehmer	31
2.3 Sachliche Steuerpflicht – Arbeitslohn	32
2.4 Lohnsteuerabzugsmerkmale	34
2.5 Lohnsteuerklassen	35
2.6 Lohnsteuertabellen – Programmablaufpläne	36
2.7 Solidaritätszuschlag	37

2.8	Kirchensteuer	38
2.9	Kinderfreibeträge	39
2.10	Pauschalversteuerung	39
3	Grundlagen der Sozialversicherung	43
3.1	Grundsätze der Versicherungspflicht	43
3.2	Beitrags'erhebung	43
3.3	Beitragsabführung	44
3.4	Der Gesundheitsfonds	44
3.5	Beitragsätze	45
3.6	Beitragsbemessungsgrenzen	46
3.7	Meldepflichten	46
3.8	Beitragsnachweise	51
3.9	Fälligkeit der Beiträge und Beitragsnachweise	53
3.10	Zweige der Sozialversicherung	54
3.10.1	Gesetzliche Rentenversicherung – SGB VI	54
3.10.2	Gesetzliche Arbeitslosenversicherung – SGB III	55
3.10.3	Gesetzliche Krankenversicherung – SGB V	55
3.10.4	Gesetzliche Pflegeversicherung – SGB XI	56
3.10.5	Gesetzliche Unfallversicherung – SGB VII	57
3.10.6	Besonderheiten in den neuen Bundesländern	57
3.11	Umlagen nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	57
3.12	Insolvenzgeldumlage	59
4	Eintritt eines Arbeitnehmers – Anmeldung	61
4.1	Steuerliche Anmeldung	61
4.2	Anmeldung bei der Krankenkasse	62
5	Die monatliche Lohnabrechnung und verschiedene Abrechnungsgruppen	65
5.1	Gehaltsabrechnung ohne besondere Merkmale	66
5.2	Überstundenabrechnung für Gehaltsempfänger	69
5.3	Stundenlohnabrechnung, Zulagen, Zuschläge, Zuschüsse	71
5.4	Überstundenabrechnung für Stundenlohnempfänger	73

5.5	Sonntags-, Feiertags- und Nachtzuschläge	76
5.6	Geringfügig Beschäftigte – Minijobs	83
5.6.1	Geringfügig entlohnte Beschäftigung	84
5.6.2	Kurzfristige Beschäftigung	98
5.6.3	Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	101
5.7	Auszubildende	101
5.8	Studenten	104
5.9	Praktikanten	106
5.9.1	Pflichtpraktika	107
5.9.2	Freiwillige Praktika	108
5.10	Personen im Freiwilligendienst	109
5.10.1	Jugendfreiwilligendienst	109
5.10.2	Bundesfreiwilligendienst	110
5.11	Rentner	110
5.11.1	Regelaltersrentner	110
5.11.2	Vollrentner mit vorgezogener Altersrente	113
5.11.3	Teilrentner vor Erreichen der Regelaltersrente	114
5.11.4	Rentner mit Erwerbsminderungsrente	114
5.12	Beschäftigung im Übergangsbereich (Niedriglohnbereich)	115
6	Bezahlte und unbezahlte Ausfallzeiten	119
6.1	Urlaub	119
6.2	Entgeltfortzahlung an Feiertagen	120
6.3	Entgeltfortzahlung bei Krankheit	121
6.3.1	Entgeltfortzahlung durch den Arbeitgeber	121
6.3.2	Erstattungen gemäß AAG im Rahmen der Umlageversicherung U1	125
6.3.3	Krankengeld und Krankengeldzuschüsse	126
6.4	Mutterschutz	127
6.4.1	Beschäftigungsverbote nach dem Mutterschutzgesetz	128
6.4.2	Erstattungen nach dem AAG über die Umlage 2	129
6.4.3	Be- und Abrechnungsbeispiele	130
6.5	Elternzeit	136
6.6	Pflege von Angehörigen	137
6.6.1	Pflegezeit	137
6.6.2	Familienpflegezeit	138

6.7	Sonstige bezahlte und unbezahlte Freistellungen	138
6.8	Kurzarbeit	139
6.9	Freistellungen nach dem Infektionsschutzgesetz	146
7	Einmalzahlungen/sonstige Bezüge	149
7.1	Arbeitsrechtlicher Anspruch	149
7.2	Versteuerung von sonstigen Bezügen	149
7.3	Verbeitragung von Einmalzahlungen	150
7.4	Sonderfall: Abfindungen	151
7.5	Abrechnungsbeispiele	151
8	Sachbezüge und Zuschüsse	161
8.1	Grundlagen	161
8.1.1	Allgemeine Grundlagen	161
8.1.2	Bewertung von Sachbezügen	162
8.1.3	Einkommensteuerpflicht von Sachbezügen	163
8.1.4	Kirchensteuerpflicht bei der Lohnsteuerpauschalierung von Sachbezügen	163
8.1.5	Sozialversicherungspflicht von Sachbezügen	164
8.1.6	Umsatzsteuerpflicht von Sachbezügen	164
8.1.7	Überblick über verschiedene Sachbezüge	165
8.1.8	Ausnahmen: Welche Zuwendungen an Arbeitnehmer sind keine Sachbezüge?	166
8.2	Firmenwagen zur privaten Nutzung	169
8.2.1	Die 1%-Regelung	169
8.2.2	Die 0,03%-Regelung	170
8.2.3	Die Pauschalversteuerung für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	173
8.2.4	Die 0,002%-Methode	176
8.2.5	Die Fahrtenbuchmethode	177
8.2.6	Die Nutzung im Rahmen der doppelten Haushaltsführung	180
8.3	Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge	180
8.3.1	Überlassung eines Elektro- oder Hybridelektrofahrzeugs	180
8.3.2	Überlassung einer Ladevorrichtung zur Privatnutzung	181
8.3.3	Kostenlose Lademöglichkeiten im Betrieb des Arbeitgebers	181

8.3.4	Übereignung einer Ladevorrichtung	182
8.3.5	Auslagensatz für selbst getragene Stromkosten	182
8.3.6	Zuschüsse des Arbeitgebers zu Ladevorrichtungen des Arbeitnehmers	183
8.4	Jobtickets und Zuschüsse für Fahrten zur Arbeit	184
8.4.1	Jobtickets zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn	184
8.4.2	Jobtickets durch Gehaltsumwandlung	187
8.4.3	Pauschalversteuerung von zusätzlich zum Arbeitslohn gewährten Jobtickets	189
8.4.4	Barzuschüsse zu Aufwendungen des Arbeitnehmers	189
8.5	Gutscheine des Arbeitgebers – geringfügige Sachbezüge	192
8.6	Fahrradüberlassung an den Arbeitnehmer	194
8.7	Wohnungsüberlassung und Unterkunft	196
8.8	Unterkunft und Verpflegung	199
8.9	Kantinenmahlzeiten	200
8.10	Essenmarken	201
8.11	Arbeitstäbliche Zuschüsse zu Mahlzeiten	203
8.12	Mitarbeiterrabatte	204
8.13	Warengutscheine	208
8.14	Arbeitgeberdarlehen	209
8.15	Betriebsveranstaltungen	214
8.16	Geschenke und Incentives	216
9	Betriebliche Altersversorgung	223
9.1	Direktzusage	224
9.2	Unterstützungskasse	225
9.3	Direktversicherung	225
9.3.1	Steuerfreie Direktversicherungen	226
9.3.2	Steuerfreie Direktversicherungen bei Entgeltumwandlung ab 2019	230
9.3.3	Der Förderbetrag für Geringverdiener	234
9.3.4	Direktversicherung alter Fassung (bis 2004)	236
9.4	Pensionskassen	242
9.4.1	Kapitalgedeckte Pensionskasse	242
9.4.2	Umlagefinanzierte Pensionskasse	242
9.5	Pensionsfonds	242
9.6	Das Sozialpartnermodell	243

10	Ende der Beschäftigung	245
10.1	Abmeldungen	245
10.2	Zahlungen an ausgeschiedene Arbeitnehmer	245
10.3	Lohnzahlung an Hinterbliebene	246
11	Lohnpfändungen	249
11.1	Voraussetzung für eine Lohnpfändung	249
11.2	Hauptpflichten des Arbeitgebers	249
11.3	Arten von Pfändungen	250
11.4	Unterhaltsberechtigten Personen	251
11.5	Pfändungsfreigrenzen	251
11.6	Nettomethode bei der Lohnpfändung	252
12	Abrechnung von freiwillig und privat krankenversicherten Arbeitnehmern	255
13	GmbH und UG: Der Gesellschafter-Geschäftsführer	261
14	Schnittstelle zur Finanzbuchhaltung	267
15	Prüfungen im Lohnbereich	271
15.1	Lohnsteueraußenprüfung	271
15.2	Prüfung durch die Träger der Rentenversicherung	272
15.3	Lohnsteuer-Nachschau	274
15.4	Prüfung durch das Hauptzollamt	275
	Abkürzungsverzeichnis	277
	Stichwortverzeichnis	279