
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 |