

Inhaltsverzeichnis

1	Arbeitsrechtliche Grundlagen	11
1.1	Arbeitnehmer und Arbeitgeber	12
1.1.1	Wer ist Arbeitnehmer?	12
1.1.2	Wer ist Arbeitgeber?	12
1.2	Gesetzliche Grundlagen	13
1.3	Vertragliche Grundlagen	13
1.3.1	Arten von Verträgen	13
1.3.2	Inhalt und Formerfordernis bei Arbeitsverträgen	16
1.3.3	Nachweisgesetz	18
1.4	Die Personalakte (Exkurs)	20
2	Lohnabrechnung und Lohnkonto	23
2.1	Grundbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung	24
2.1.1	Lohn- und Gehaltsabrechnung	24
2.1.2	Gesamt-Brutto	24
2.1.3	Gesetzliche Abzugsbeträge und Nettoverdienst	24
2.1.4	Netto-Bezüge, Netto-Abzüge und Auszahlungsbetrag	25
2.1.5	Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge (Lohnabrechnung)	25
2.2	Mindestlohn (MiLoG – Mindestlohngesetz)	26
2.2.1	Ausnahmen und Sonderregelungen beim Mindestlohn	26
2.2.2	Aufzeichnungspflichten	28
2.3	Lohnkonto	28
3	Grundlagen des Steuerabzugs	31
3.1	Die Steuerabzugsbeträge	32
3.2	Arbeitsunterlagen in der Lohnsteuer	32
3.3	Daten der ELStAM und deren Maßgeblichkeit	34
3.3.1	Die Lohnsteuerklassen	34
3.3.2	Tarifformel und Lohnsteuertabellen	38
3.4	Annexsteuern - Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	41
3.4.1	Solidaritätszuschlag	41
3.4.2	Kirchensteuer	42

4	Grundlagen der Sozialversicherung	47
4.1	Arbeitspapiere in der Sozialversicherung	48
4.1.1	Sozialversicherungsausweis	48
4.1.2	Mitgliedsbescheinigung der Krankenkasse	49
4.2	Versicherungsträger und Einzugsstellen	50
4.2.1	Beitragssätze zur Sozialversicherung	50
4.3	Krankenversicherung	52
4.3.1	Wahl der Krankenkasse	53
4.3.2	Beitragssätze gesetzlicher Krankenkassen	53
4.3.3	Krankenversicherungspflicht und Befreiung	54
4.3.4	Arbeitgeberzuschuss zur Krankenversicherung	55
4.4	Pflegeversicherung	56
4.4.1	Zusatzbeitrag für Kinderlose	57
4.4.2	Befreiung von der Versicherungspflicht	58
4.4.3	Freiwillig gesetzliche und private Pflegeversicherung	58
5	Pauschalierung der Lohnsteuer	61
5.1	Pauschale Lohnsteuer	62
5.2	Pauschalierung mit festen Steuersätzen	63
5.3	Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag bei Pauschalierung der Lohnsteuer	64
6	Bruttoabrechnung	67
6.1	Zeitermittlung	68
6.1.1	Arbeitszeit als Basis der Bruttolohnberechnung	68
6.1.2	Zeitbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung	68
6.2	Bruttoermittlung im Teillohnzahlungszeitraum	70
6.2.1	Berechnung nach der kalendertäglichen Methode	71
6.2.2	Berechnung nach der Dreißigstel-Methode	71
6.2.3	Berechnung nach tatsächlichen Arbeitstagen	71
6.2.4	Berechnung nach fiktiven Arbeitstagen	71
6.2.5	Berechnung nach tatsächlichen Arbeitsstunden	72
6.2.6	Berechnung nach fiktiven Arbeitsstunden	72
6.2.7	Anwendung der Möglichkeiten	73

6.3	Lohnzahlung für „Sozialzeiten“	73
6.3.1	Entgeltzahlung an gesetzlichen Feiertagen	73
6.3.2	Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall	74
6.3.3	Freistellung wegen Erkrankung eines Kindes	77
6.3.4	Urlaub	77
6.3.5	Mutterschutz	81
6.3.6	Elternzeit	84
6.3.7	Elterngeld während der Elternzeit	86
6.3.8	Freistellung bei akuter Pflegesituation	87
6.3.9	Familien-Notbetreuung	87
6.3.10	Sonstige bezahlte Freistellungen	87
6.4	Zuschläge und Zulagen	88
6.4.1	Zulagearten	88
6.4.2	Lohnabrechnung mit Zuschlägen	90
6.5	Vermögenswirksame Leistungen	92
7	Ermittlung der gesetzlichen Abzugsbeträge	97
7.1	Gesetzliche Abzugsbeträge	98
7.2	Laufender Arbeitslohn	98
7.2.1	Lohnsteuerrechtlicher Arbeitslohn und sozialversicherungsrechtliches Arbeitsentgelt	98
7.3	Teillohnzahlungszeiträume	99
7.3.1	Teillohnzahlungszeiträume beim Lohnsteuerabzug	99
7.3.2	Teillohnzahlungszeiträume in der Sozialversicherung	99
7.4	Einmalzahlungen und sonstige Bezüge	102
7.4.1	Steuerliche Behandlung von sonstigen Bezügen	102
7.4.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von einmalig gezahlten Arbeitsentgelten	106
8	Besondere Lohnbestandteile	113
8.1	Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Beurteilung besonderer Lohnbestandteile	114
8.2	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	114
8.3	Lohnsteuer- und sozialversicherungsfreier Arbeitslohn nach § 3 EStG	116
8.3.1	Auslagenersatz	116
8.3.2	Berufsbekleidung	116
8.3.3	Kinderbetreuungskosten	117

8.4	Sachbezüge / geldwerte Vorteile	117
8.4.1	Steuerliche Behandlung von Sachbezügen	118
8.4.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Sachbezügen	119
8.4.3	Bewertung und Abrechnung der einzelnen Sachbezüge	120
8.4.4	Verpflegung und Unterkunft	120
8.4.5	Arbeitgeberdarlehen	122
8.4.6	Personalrabatte	123
8.4.7	Warengutscheine	124
8.4.8	Bewirtung von Arbeitnehmern - Unentgeltliche und verbilligte Mahlzeiten	125
8.4.9	Betriebsveranstaltungen	128
8.4.10	Firmenwagen	131
9	Betriebliche Altersvorsorge	137
9.1	Formen der betrieblichen Altersvorsorge	138
9.1.1	Prinzip der betrieblichen Altersvorsorge	138
9.1.2	Vorsorgeformen	138
9.2	Anspruch des Arbeitnehmers auf betriebliche Altersvorsorge	139
9.3	Steuerliche und sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Beiträgen	140
9.3.1	Pensionskassen Lohnsteuer	141
9.3.2	Pensionskassen Sozialversicherung	141
9.3.3	Direktversicherungen Lohnsteuer	141
9.3.4	Direktversicherungen Sozialversicherung	142
9.3.5	Gruppendirektversicherung	145
10	Besondere Abrechnungsgruppen	149
10.1	Mehrfach beschäftigte Arbeitnehmer	150
10.1.1	Steuerliche Besonderheiten bei Mehrfachbeschäftigten	150
10.1.2	Sozialversicherungsrechtliche Besonderheiten bei Mehrfachbeschäftigten	150
10.2	Ältere Arbeitnehmer	152
10.2.1	Steuerliche Besonderheiten bei älteren Arbeitnehmern	152
10.2.2	Sozialversicherung bei älteren Arbeitnehmern	153
10.2.3	Eingliederungszuschuss für förderungsbedürftige Arbeitnehmer	153
10.3	Beschäftigung von Altersrentnern	154
10.3.1	Steuerliche Besonderheiten bei Altersrentnern	154
10.3.2	Sozialversicherung von Altersrentnern	154

10.4	Auszubildende	155
10.4.1	Arbeitsrechtliche Grundlagen und Ausbildungsvergütung	155
10.4.2	Gesundheitsbescheinigung	156
10.4.3	Steuern und Sozialversicherung	156
10.5	Geringfügig entlohnte Beschäftigte	158
10.5.1	Geringfügigkeitsgrenze für Mini-Jobs	158
10.5.2	Sozialversicherungsbeiträge für Mini-Jobs	161
10.5.3	Lohnsteuern für geringfügig entlohnte Beschäftigten	163
10.5.4	Entgeltfortzahlung und Umlagen	164
10.5.5	Einzugsstellen für gesetzliche Abgaben bei Mini-Jobs	165
10.6	Kurzfristig Beschäftigte	165
10.6.1	Kurzfristig Beschäftigte im Sozialversicherungsrecht	166
10.6.2	Kurzfristig Beschäftigte im Steuerrecht	168
10.6.3	Aufzeichnungspflichten bei geringfügig entlohnnten und kurzfristig Beschäftigten	169
10.7	Beschäftigte in der Gleitzone	169
10.7.1	Prüfung der Gleitzonengrenze	170
10.7.2	Sozialversicherungsbeiträge in der Gleitzone	172
10.8	Beschäftigung von Schülern	174
10.9	Beschäftigung von Studenten	175
10.9.1	Beschäftigung neben dem Studium	175
10.10	Beschäftigung von studentischen Praktikanten	177
10.10.1	Vorgeschriebene Praktika	177
10.10.2	Freiwillige Praktika	178
10.10.3	Lohnsteuern für Praktikanten	178
10.11	Duale Studiengänge: sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	179
11	Reisekosten	183
11.1	Aufwendungen für eine Auswärtstätigkeit	184
11.2	Reisekostenabrechnung	185
11.2.1	Abrechnung von Fahrtkosten	185
11.2.2	Verpflegungsmehraufwendungen	186
11.2.3	Abrechnung von Übernachtungskosten	188
11.2.4	Reisenebenkosten	190

12	Arbeiten am Monats- und Jahresende sowie bei Ein- und Austritt eines Arbeitnehmers	193
12.1	Meldung zur Sozialversicherung	194
12.1.1	Rechtsgrundlagen	194
12.1.2	Form und Übermittlung der Meldungen	194
12.1.3	Meldeanlässe	194
12.1.4	Inhalt der Meldungen	198
12.1.5	GKV-Monatsmeldung bei Mehrfachbeschäftigung	202
12.1.6	Meldung bei geringfügiger Beschäftigung	204
12.1.7	Meldung kurzfristig Beschäftigter	204
12.2	Lohnsteueranmeldung	205
12.3	Beitragsnachweise	208
12.4	Lohnnachweis für die Berufsgenossenschaft	214
12.5	Der Lohnsteuerjahresausgleich durch den Arbeitgeber	214
12.6	Abschluss des Lohnkontos	216
12.7	Prüfung der Jahresarbeitsentgeltgrenze	218
12.8	Die Lohnsteuerbescheinigung	219
12.9	Bescheinigungswesen	224
12.10	Entgeltfortzahlungsversicherung (AAG)	224
12.10.1	Berechnung der Umlagen zur Lohnfortzahlungsversicherung	224
12.11	Insolvenzgeldumlage	228
	Anhang	231
	Sachwortverzeichnis	253