

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	25
2.1	Grundbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung	26
2.1.1	Lohn- und Gehaltsabrechnung	26
2.1.2	Gesamt-Brutto	26
2.1.3	Gesetzliche Abzugsbeträge und Nettoverdienst	27
2.1.4	Netto-Bezüge, Netto-Abzüge und Auszahlungsbetrag	27
2.1.5	Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge (Lohnabrechnung)	28
2.2	Lohnkonto	28
3	Grundlagen des Steuerabzugs	31
3.1	Die Steuerabzugsbeträge	32
3.2	Arbeitspapiere in der Lohnsteuer	32
3.3	Daten der Lohnsteuerkarte und deren Maßgeblichkeit	36
3.3.1	Die Lohnsteuerklassen	37
3.3.2	Tarifformel und Lohnsteuertabellen	41
3.4	Annexsteuern - Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	44
3.4.1	Solidaritätszuschlag	44
3.4.2	Kirchensteuer	45

4	Grundlagen der Sozialversicherung	51
4.1	Arbeitspapiere in der Sozialversicherung	52
4.1.1	Sozialversicherungsausweis	52
4.1.2	Mitgliedsbescheinigung der Krankenkasse	54
4.2	Versicherungsträger und Einzugsstellen	54
4.2.1	Beitragssätze zur Sozialversicherung	54
4.3	Krankenversicherung	57
4.3.1	Wahl der Krankenkasse	57
4.3.2	Beitragssätze gesetzlicher Krankenkassen	58
4.3.3	Krankenversicherungspflicht und Befreiung	58
4.3.4	Arbeitgeberzuschuss zur Krankenversicherung	59
4.4	Pflegeversicherung	61
4.4.1	Zusatzbeitrag für Kinderlose	61
4.4.2	Befreiung von der Versicherungspflicht	62
4.4.3	Freiwillig gesetzliche und private Pflegeversicherung	62
5	Pauschalierung der Lohnsteuer	65
5.1	Pauschale Lohnsteuer	66
5.2	Pauschalierung mit festen Steuersätzen	67
5.3	Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag bei Pauschalierung der Lohnsteuer	68
6	Bruttoabrechnung	71
6.1	Zeitermittlung	72
6.1.1	Arbeitszeit als Basis der Bruttolohnberechnung	72
6.1.2	Zeitbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung	72
6.2	Bruttoermittlung im Teillohnzahlungszeitraum	74
6.2.1	Berechnung nach der kalendertäglichen Methode	75
6.2.2	Berechnung nach der Dreißigstel-Methode	75
6.2.3	Berechnung nach tatsächlichen Arbeitstagen	75
6.2.4	Berechnung nach fiktiven Arbeitstagen	75
6.2.5	Berechnung nach tatsächlichen Arbeitsstunden	76
6.2.6	Berechnung nach fiktiven Arbeitsstunden	76
6.2.7	Anwendung der Möglichkeiten	77

6.3	Lohnzahlung für „Sozialzeiten“	77
6.3.1	Entgeltzahlung an gesetzlichen Feiertagen	77
6.3.2	Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall	78
6.3.3	Freistellung wegen Erkrankung eines Kindes	81
6.3.4	Urlaub	81
6.3.5	Mutterschutz	84
6.3.6	Elternzeit	87
6.3.7	Sonstige bezahlte Freistellungen	89
6.4	Zuschläge und Zulagen	89
6.4.1	Zulagearten	90
6.4.2	Lohnabrechnung mit Zuschlägen	92
6.5	Vermögenswirksame Leistungen	94
7	Ermittlung der gesetzlichen Abzugsbeträge	99
7.1	Gesetzliche Abzugsbeträge	100
7.2	Laufender Arbeitslohn	100
7.2.1	Lohnsteuerrechtlicher Arbeitslohn und sozialversicherungsrechtliches Arbeitsentgelt	100
7.3	Teillohnzahlungszeiträume	101
7.3.1	Teillohnzahlungszeiträume beim Lohnsteuerabzug	101
7.3.2	Teillohnzahlungszeiträume in der Sozialversicherung	102
7.4	Einmalzahlungen / sonstige Bezüge	104
7.4.1	Steuerliche Behandlung von sonstigen Bezügen	105
7.4.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von einmalig gezahlten Arbeitsentgelten	109
8	Besondere Lohnbestandteile	117
8.1	Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Beurteilung besonderer Lohnbestandteile	118
8.2	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	118
8.3	Lohnsteuer- und sozialversicherungsfreier Arbeitslohn nach § 3 EStG	120
8.3.1	Auslagenersatz	120
8.3.2	Berufsbekleidung	120
8.3.3	Kinderbetreuungskosten	121
8.4	Sachbezüge / geldwerte Vorteile	121
8.4.1	Steuerliche Behandlung von Sachbezügen	122
8.4.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Sachbezügen	122
8.4.3	Bewertung und Abrechnung der einzelnen Sachbezüge	124
8.4.4	Verpflegung und Unterkunft	124

8.4.5	Arbeitgeberdarlehen	126
8.4.6	Personalrabatte	127
8.4.7	Warengutscheine	128
8.4.8	Bewirtung von Arbeitnehmern - Unentgeltliche und verbilligte Mahlzeiten	129
8.4.9	Betriebsveranstaltungen	132
8.4.10	Firmenwagen	136
9	Betriebliche Altersvorsorge	143
9.1	Formen der betrieblichen Altersvorsorge	144
9.1.1	Prinzip der betrieblichen Altersvorsorge	144
9.1.2	Vorsorgeformen	144
9.2	Anspruch des Arbeitnehmers auf betriebliche Altersvorsorge	145
9.3	Steuerliche und sozialversicherungsrechtliche Behandlung von Beiträgen	146
9.3.1	Pensionskassen Lohnsteuer	147
9.3.2	Pensionskassen Sozialversicherung	147
9.3.3	Direktversicherungen Lohnsteuer	148
9.3.4	Direktversicherungen Sozialversicherung	148
9.3.5	Gruppendirektversicherung	151
10	Besondere Abrechnungsgruppen	155
10.1	Mehrfach beschäftigte Arbeitnehmer	156
10.1.1	Steuerliche Besonderheiten bei Mehrfachbeschäftigten	156
10.1.2	Sozialversicherungsrechtliche Besonderheiten bei Mehrfachbeschäftigten	156
10.2	Ältere Arbeitnehmer	157
10.2.1	Steuerliche Besonderheiten bei Älteren Arbeitnehmern	157
10.2.2	Sozialversicherung bei älteren Arbeitnehmern	159
10.3	Beschäftigung von Altersrentnern	159
10.3.1	Steuerliche Besonderheiten bei Altersrentnern	159
10.3.2	Sozialversicherung von Altersrentnern	160
10.4	Auszubildende	161
10.4.1	Arbeitsrechtliche Grundlagen und Ausbildungsvergütung	161
10.4.2	Gesundheitsbescheinigung	161
10.4.3	Steuern und Sozialversicherung	162
10.5	Geringfügig entlohnte Beschäftigte	164
10.5.1	Geringfügigkeitsgrenze für Mini-Jobs	164
10.5.2	Sozialversicherungsbeiträge für Mini-Jobs	167

10.5.3	Lohnsteuern für geringfügig entlohnte Beschäftigungen	168
10.5.4	Entgeltfortzahlung und Umlagen	169
10.5.5	Einzugsstellen für gesetzliche Abgaben bei Mini-Jobs	170
10.6	Kurzfristig Beschäftigte	170
10.6.1	Kurzfristig Beschäftigte im Sozialversicherungsrecht	171
10.6.2	Kurzfristig Beschäftigte im Steuerrecht	173
10.6.3	Aufzeichnungspflichten bei geringfügig entlohnerten und kurzfristig Beschäftigten	174
10.7	Beschäftigte in der Gleitzone	174
10.7.1	Prüfung der Gleitzonengrenze	175
10.7.2	Sozialversicherungsbeiträge in der Gleitzone	177
10.8	Beschäftigung von Schülern	179
10.9	Beschäftigung von Studenten	180
10.9.1	Beschäftigung neben dem Studium	180
10.10	Beschäftigung von studentischen Praktikanten	182
10.10.1	Vorgeschriebene Praktika	182
10.10.2	Freiwillige Praktika	182
10.10.3	Lohnsteuern für Praktikanten	183
10.11	Duale Studiengänge (Exkurs): neue sozialversicherungsrechtliche Beurteilung	183
11	Reisekosten	189
11.1	Aufwendungen für eine Auswärtstätigkeit	190
11.2	Reisekostenabrechnung	191
11.2.1	Abrechnung von Fahrtkosten	191
11.2.2	Mehraufwendungen für Verpflegung	192
11.2.3	Abrechnung von Übernachtungskosten	194
11.2.4	Reisenebenkosten	195

12	Arbeiten am Monats- und Jahresende sowie bei Ein- und Austritt eines Arbeitnehmers	199
12.1	Meldung zur Sozialversicherung	200
12.1.1	Rechtsgrundlagen	200
12.1.2	Form und Übermittlung der Meldungen	200
12.1.3	Meldeanlässe	200
12.1.4	Inhalt der Meldungen	204
12.1.5	GKV-Monatsmeldung bei Mehrfachbeschäftigung	209
12.1.6	Meldung bei geringfügiger Beschäftigung	211
12.1.7	Meldung kurzfristig Beschäftigter	212
12.2	Lohnsteueranmeldung	212
12.3	Beitragsnachweise	216
12.4	Lohnnachweis für die Berufsgenossenschaft	220
12.5	Der Lohnsteuerjahresausgleich durch den Arbeitgeber	221
12.6	Abschluss des Lohnkontos	223
12.7	Prüfung der Jahresarbeitsentgeltgrenze	224
12.8	Die Lohnsteuerbescheinigung	225
12.9	Bescheinigungswesen	230
12.10	Engeltfortzahlungsversicherung (AAG)	230
12.10.1	Berechnung der Umlagen zur Lohnfortzahlungsversicherung	230
12.11	Insolvenzgeldumlage	234
	Anhang	237
	Sachwortverzeichnis	251