

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	15
Tabellenverzeichnis	17
Die wichtigsten Änderungen im Jahr 2023	19
1 Die sieben zentralen Aufgaben der Personalabrechnung	23
2 Abrechnungsunterlagen zusammenstellen	29
2.1 Abrechnungsrelevante Firmendaten	30
2.2 Unterlagen für Meldungen an die Krankenkassen	33
2.3 Unterlagen für Meldungen an das Finanzamt	37
2.4 Unterlagen für Meldungen an die Bundesagentur für Arbeit	38
2.5 Unterlagen für Meldungen an die Berufsgenossenschaft	39
3 Ein Arbeitnehmer wird neu eingestellt	43
3.1 Was ist bei Eintritt eines vollzeitbeschäftigten Arbeitnehmers zu tun?	47
3.1.1 Zusammenstellen der Unterlagen für die Lohnsteuerberechnung	48
3.1.2 Zusammenstellen der Unterlagen für die Sozialversicherungsbeiträge	55
3.1.3 Erstellen der Anmeldung zu den Sozialversicherungsmeldungen	93
3.2 Was ist bei Eintritt einer geringfügig beschäftigten Aushilfe zu tun?	97
3.2.1 Prüfung der Voraussetzungen für eine geringfügige Beschäftigung	98
3.2.2 Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung einer Aushilfstätigkeit (hauptberuflich)	107
3.2.3 Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung einer nebenberuflichen Aushilfstätigkeit	113
3.2.4 Erstellen der Anmeldung zu den Sozialversicherungen	118
3.2.5 Lohnsteuer bei einer geringfügigen Beschäftigung	124
3.2.6 Bestandsschutz aus der Umstellung der geringfügigen Beschäftigung	126
3.3 Was ist bei Eintritt einer kurzfristig beschäftigten Aushilfe zu tun?	130
3.3.1 Prüfen der Beschäftigungszeit und der Berufsmäßigkeit	132
3.3.2 Erstellen der Anmeldung zu den Sozialversicherungen	137
3.3.3 Meldungsprüfung durch die Krankenkasse	139
3.4 Sozialversicherungsmeldungen für besondere Personengruppen	142
3.4.1 Studierende	142
3.4.2 Schüler	149
3.4.3 Geringverdiener	150

3.4.4	Rentner	151
3.4.5	Praktikanten	154
3.4.6	Freie Berufe	163
3.4.7	Aushilfen mit Anspruch auf eine gesetzliche Altersrente	166
3.4.8	Geringfügig beschäftigte Grenzpendler	171
3.4.9	Flüchtlinge	173
4	Vom Bruttolohn zur Nettoauszahlung	175
4.1	Ermittlung des Arbeitslohns/Arbeitsentgelts	175
4.2	Bestandteile des Bruttolohnes	177
4.3	Prüfung des Mindestlohns	183
4.4	Ermittlung der steuerlichen Abzüge	189
4.4.1	Ermittlung der Lohnsteuer	190
4.4.2	Berechnung der Kirchensteuer	202
4.4.3	Berechnung des Solidaritätszuschlags	208
4.4.4	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	210
4.4.5	Pauschale Lohnsteuer für einzelne Lohnbestandteile	215
4.4.6	Berechnung der pauschalen Kirchensteuer	216
4.4.7	Berechnung des Kammerbeitrags	218
4.4.8	Besonderheiten der Lohnsteuerermittlung	219
4.5	Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge	224
4.5.1	Beitrag zur Krankenversicherung	227
4.5.2	Beitrag zur Pflegeversicherung	229
4.5.3	Beitrag zur Rentenversicherung	232
4.5.4	Beitrag zur Arbeitslosenversicherung	233
4.5.5	Ausnahmeregelungen bei Sozialversicherungsbeiträgen	234
4.5.6	Sozialversicherungsbeiträge, die nur der Arbeitgeber trägt	256
4.6	Gesamtabrechnung durchführen	275
4.6.1	Bruttolohnabzüge	275
4.6.2	Nettoabzüge	275
4.6.3	Arbeitgeberbelastung	278
4.7	Checkliste Entgeltabrechnung	281
5	Abrechnung von laufendem Arbeitslohn	285
5.1	Wie wird das Entgelt einer Aushilfe abgerechnet?	285
5.1.1	Entgeltabrechnung	288
5.1.2	Steuerrechtliche Abzüge	289
5.1.3	Sozialversicherungsbeiträge	291
5.1.4	Arbeitgeberbelastung	292

5.2	Liegt das Arbeitsentgelt zwischen 520 und 2.000 EUR?	293
5.2.1	Entgeltabrechnung	296
5.2.2	Steuerrechtliche Abzüge	297
5.2.3	Sozialversicherungsbeiträge	298
5.2.4	Arbeitgeberbelastung	303
5.3	Ist der Arbeitnehmer Auszubildender?	305
5.3.1	Entgeltabrechnung	307
5.3.2	Steuerrechtliche Abzüge	308
5.3.3	Sozialversicherungsbeiträge	309
5.3.4	Arbeitgeberbelastung	310
5.4	Erhält der Arbeitnehmer VwL oder Fahrgeld?	311
5.4.1	Entgeltabrechnung	314
5.4.2	Steuerrechtliche Abzüge	316
5.4.3	Sozialversicherungsbeiträge	325
5.4.4	Arbeitgeberbelastung	326
5.5	Hat der Arbeitnehmer Kinder?	328
5.5.1	Entgeltabrechnung	329
5.5.2	Steuerrechtliche Abzüge	330
5.5.3	Sozialversicherungsbeiträge	333
5.5.4	Arbeitgeberbelastung	333
5.6	Erhält der Arbeitnehmer Erstattungen für Dienstreisen?	334
5.6.1	Entgeltabrechnung	338
5.6.2	Steuerrechtliche Abzüge	339
5.6.3	Sozialversicherungsbeiträge	341
5.6.4	Arbeitgeberbelastung	342
5.7	Hat der Arbeitnehmer nicht zum Ersten eines Monats angefangen?	343
5.7.1	Entgeltabrechnung	344
5.7.2	Steuerrechtliche Abzüge	345
5.7.3	Sozialversicherungsbeiträge	347
5.7.4	Arbeitgeberbelastung	348
5.8	Arbeitet der Mitarbeitende nachts, an Sonn- und Feiertagen?	350
5.8.1	Entgeltabrechnung	353
5.8.2	Steuerrechtliche Abzüge	355
5.8.3	Sozialversicherungsbeiträge	357
5.8.4	Arbeitgeberbelastung	360
5.9	Hat der Arbeitnehmer eine betriebliche Altersvorsorge?	361
5.9.1	Unterschied Altvertrag/Neuvertrag	363
5.9.2	Entgeltabrechnung für Altverträge	367
5.9.3	Steuerrechtliche Abzüge bei Altverträgen	369
5.9.4	Sozialversicherungsbeiträge bei Altverträgen	369

5.9.5	Neuverträge ab dem Jahr 2018	374
5.9.6	Entgeltabrechnung für Neuverträge	384
5.9.7	Steuerrechtliche Abzüge bei Neuverträgen	385
5.9.8	Sozialversicherungsbeiträge bei Neuverträgen	386
5.9.9	Arbeitgeberbelastung bei Neuverträgen	388
5.9.10	Steuerrechtliche Förderung von geringen Einkommen	389
5.10	Hat der Arbeitnehmer eine Beihilfe oder einen Vorschuss erhalten?	393
5.10.1	Entgeltabrechnung	396
5.10.2	Steuerrechtliche Abzüge	397
5.10.3	Sozialversicherungsbeiträge	398
5.10.4	Arbeitgeberbelastung	399
5.11	Hat der Arbeitnehmer eine Sachleistung erhalten?	401
5.11.1	Entgeltabrechnung	405
5.11.2	Steuerrechtliche Abzüge	406
5.11.3	Sozialversicherungsbeiträge	412
5.11.4	Arbeitgeberbelastung	415
5.12	Hat der Arbeitnehmer einen Firmenwagen oder ein Dienstfahrrad?	416
5.12.1	Entgeltabrechnung	436
5.12.2	Steuerrechtliche Abzüge	438
5.12.3	Sozialversicherungsbeiträge	443
5.12.4	Arbeitgeberbelastung	444
5.13	Hat der Arbeitnehmer einen Lohnsteuerfreibetrag?	446
5.13.1	Entgeltberechnung	448
5.13.2	Steuerrechtliche Abzüge	449
5.13.3	Sozialversicherungsbeiträge	451
5.13.4	Arbeitgeberbelastung	452
5.14	Hat der Arbeitnehmer eine Entgeltfortzahlung bei Krankheit erhalten?	453
5.14.1	Entgeltabrechnung	455
5.14.2	Steuerrechtliche Abzüge	457
5.14.3	Sozialversicherungsbeiträge	458
5.14.4	Arbeitgeberbelastung	463
5.15	Hat der Arbeitnehmer eine Nettolohnzahlung erhalten?	465
5.15.1	Entgeltabrechnung	466
5.15.2	Steuerrechtliche Abzüge	468
5.15.3	Sozialversicherungsbeiträge	469
5.15.4	Arbeitgeberbelastung	470
5.16	Ist der Arbeitnehmer privat krankenversichert?	471
5.16.1	Entgeltabrechnung	473
5.16.2	Steuerrechtliche Abzüge	475
5.16.3	Sozialversicherungsbeiträge	478
5.16.4	Arbeitgeberbelastung	480

5.17	Hat der Arbeitnehmer mehrere Beschäftigungen oder eine Korrekturabrechnung?	481
5.17.1	Entgeltabrechnung	485
5.17.2	Steuerrechtliche Abzüge	489
5.17.3	Sozialversicherungsbeiträge	490
5.17.4	Arbeitgeberbelastung	494
6	Abrechnung von Einmalzahlungen	499
6.1	Was sind Einmalzahlungen?	499
6.1.1	Steuerliche Abzüge	499
6.1.2	Sozialversicherungsbeiträge	502
6.2	Wie sind Urlaubsgeld, Weihnachtsgeld oder Tantiemen abzurechnen?	507
6.2.1	Entgeltabrechnung	508
6.2.2	Steuerrechtliche Abzüge	511
6.2.3	Sozialversicherungsbeiträge	512
6.2.4	Arbeitgeberbelastung	515
6.3	Wie ist eine Abfindung abzurechnen?	517
6.3.1	Entgeltabrechnung	518
6.3.2	Steuerrechtliche Abzüge	520
6.3.3	Sozialversicherungsbeiträge	524
6.3.4	Arbeitgeberbelastung	525
6.4	Wie ist Arbeitslohn für mehrere Jahre abzurechnen?	527
6.4.1	Entgeltabrechnung	528
6.4.2	Steuerrechtliche Abzüge	530
6.4.3	Sozialversicherungsbeiträge	532
6.4.4	Arbeitgeberbelastung	534
7	Wer erhält welche Abzüge, Umlagen und Meldungen?	537
7.1	Was erhält das Finanzamt?	542
7.1.1	Lohnsteueranmeldung erstellen	543
7.1.2	Lohnsteuerbescheinigungen erstellen	551
7.2	Was ist den Sozialversicherungsträgern zu melden?	553
7.2.1	Ermittlung der Beitragsschuld	554
7.2.2	Fälligkeit der Beiträge	557
7.2.3	Meldung der Sozialversicherungsbeiträge	558
7.2.4	Meldung der Umlagen	561
7.2.5	Erstellen und Versenden der Beitragsnachweise	562
7.2.6	Erstellen und Versenden der Beitragsnachweise für Minijobber	572
7.2.7	Erstellen und Versenden der Meldung an die Versorgungswerke	575
7.2.8	Beitragsnachweise für Versorgungsbezüge	576
7.2.9	Beitragsnachweis im Insolvenzfall	579

7.2.10	GKV-Monatsmeldung	580
7.2.11	DEÜV-Meldung mit Meldegrund 57 erstellen	587
7.2.12	Korrektur von Meldungen – Bestandsrückmeldeverfahren	588
7.3	DEÜV-Meldungen übermitteln	590
7.4	Meldungen bei Insolvenz	593
7.5	Bescheinigungen erstellen (BEA-Verfahren)	595
7.6	Periodenunabhängige Meldungen – A1	598
8	Wo werden die Bezüge/Abzüge dokumentiert?	605
8.1	Entgeltnachweis/Entgeltbescheinigung	606
8.2	Lohnkonto – Übersicht Bezüge/Abzüge	608
8.3	Lohnjournal als Jahresübersicht	615
8.4	Digitale Lohnschnittstelle (DLS) / euBP	616
9	Arbeitsunterbrechung wegen Krankheit, Mutterschutz oder Quarantäne	619
9.1	Erstattung nach dem Anwendungsausgleichsgesetz (AAG)	619
9.1.1	Erstattungen aus den Umlagekassen	620
9.1.2	Krankheit nach Ablauf der 42-Tage-Frist	632
9.2	Erstattung nach dem Infektionsschutzgesetz (IfSG)	636
9.3	Mutterschutz/Elternzeit	640
9.4	Einmalzahlung während einer Arbeitsunterbrechung	645
9.5	Elektronische Entgeltsatzleistung – EEL	647
9.6	Elektronische Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung (eAU)	655
9.7	Geringfügige/kurzfristige Beschäftigung während einer Arbeitsunterbrechung	658
9.8	Pflegezeit vollständig oder in Teilzeit	660
10	Arbeitnehmer scheidet aus oder wechselt den Status	663
10.1	Lohnsteuerbescheinigung an das Finanzamt übermitteln	665
10.2	ELStAM-Abmeldung versenden	668
10.3	Abmeldung bei der Krankenkasse	672
10.3.1	Meldegründe für die Sozialversicherungsmeldung	674
10.3.2	Beitragspflichtiges Bruttoentgelt	679
10.3.3	Entgelt im Übergangsbereich	681
10.3.4	Stornierung einer Meldung zur Sozialversicherung	684
10.4	Abmeldung von Aushilfen	685
11	Welche Aktivitäten gehören zum Jahresabschluss?	689
11.1	Checkliste Jahresabschluss	690
11.2	Lohnsteuerjahresausgleich	692

11.3	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	698
11.3.1	Erstellen der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung	698
11.3.2	Inhalt der Lohnsteuerbescheinigung	699
11.3.3	Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung	718
11.3.4	Stornierung und Korrektur von Lohnsteuerbescheinigungen	719
11.4	Jahresmeldung an die Krankenkasse	721
11.5	Meldungen an die Berufsgenossenschaft	724
11.5.1	Erstellen und Übermitteln des Lohnnachweises	725
11.5.2	Erstellen und Übermitteln der UV-Jahresmeldung	734
11.5.3	Beitragserhebung der Unfallversicherung	742
11.6	Jahresmeldung an das Integrationsamt	745
	Stichwortverzeichnis	751
	Der Autor	756