

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	15
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	17
<b>Quellen</b> .....	19
<b>1 Überblick Neuerungen 2025</b> .....	21
1.1 Änderungen bzw. wichtige Grunddaten für das Jahr 2025 und notwendige Aktionen .....	21
1.2 Rechengrößen 2025 .....	23
1.3 Mindestlohn und Anpassung seit 01.01.2025 .....	24
1.3.1 Höhe des Mindestlohns und Ausnahmeregelungen .....	25
1.3.2 Tarifverträge mit Übergangsregelung .....	26
1.3.3 Arbeitszeitkonto .....	26
1.3.4 Aufzeichnungspflichten .....	27
1.3.5 Bürgenhaftung .....	27
1.3.6 Anrechenbarkeit auf den Mindestlohn .....	28
<b>2 Grundlagen der Entgeltabrechnung</b> .....	31
2.1 Aufgaben der Entgeltabrechnung .....	31
2.2 Arbeitnehmereigenschaft .....	31
2.3 Arbeitnehmerbegriff .....	31
2.4 Arbeitslohn .....	32
2.5 Arbeitsentgelt .....	33
2.6 Laufende Bezüge und Einmalbezüge .....	33
2.7 Lohnzahlungszeitraum/-Lohnabrechnungszeitraum .....	34
2.8 Zufluss- und Entstehungsprinzip .....	34
2.8.1 Lohnsteuer .....	34
2.8.2 Sozialversicherung .....	35
<b>3 Ein- und Austritt von Arbeitnehmern</b> .....	37
3.1 Neueintritt Arbeitnehmer .....	37
3.1.1 Anmeldung .....	37
3.1.2 Zuständige Krankenkasse .....	38
3.1.3 Übersicht Arbeitspapiere und weitere Angaben .....	38
3.1.4 Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	39
3.1.5 Sozialversicherungsnachweis .....	45
3.1.6 Mitführungspflicht von Personaldokumenten .....	46
3.2 Ende der Beschäftigung .....	47
3.2.1 Tätigkeiten bei Austritt .....	47
3.2.2 Abmeldung ausgeschiedener Arbeitnehmer .....	48

<b>4</b>	<b>Steuerrechtliche Abzüge</b> .....	49
4.1	Rechtsgrundlagen .....	49
4.2	Lohnsteuer .....	49
4.2.1	Lohnsteuer als Teil der Einkommensteuer .....	49
4.2.2	Berechnung der steuerlichen Abzüge .....	51
4.2.3	Steuertarif .....	51
4.2.4	Steuerklassen .....	54
4.3	Beitrag zur Kranken- und Pflegeversicherung .....	59
4.3.1	Bürgerentlastungsgesetz .....	59
4.3.2	Mitglieder der gesetzlichen Krankenversicherung .....	59
4.3.3	Mitglieder der privaten Krankenversicherung .....	60
4.3.4	Bescheinigungspflichten .....	60
4.3.5	Mindestvorsorgepauschale .....	60
4.4	Freibeträge .....	61
4.4.1	Kinderfreibeträge .....	61
4.4.2	Bereits eingearbeitete Freibeträge .....	63
4.4.3	Individuelle Freibeträge .....	63
4.4.4	Hinzurechnungsbeträge .....	64
4.4.5	Nicht eingetragene Freibeträge .....	66
4.5	Kirchensteuer .....	72
4.5.1	Kappung der Kirchensteuer .....	73
4.5.2	Kirchensteuerberechtigte Konfessionen .....	74
4.5.3	Berücksichtigung von Kinderfreibeträgen .....	74
4.5.4	Konfessionsverschiedene Ehen/Lebenspartnerschaften .....	75
4.5.5	Pauschale Kirchensteuer .....	76
4.6	Solidaritätszuschlag .....	77
4.6.1	Höhe des Solidaritätszuschlags .....	77
4.6.2	Freigrenze .....	77
4.6.3	Milderungszone .....	77
4.7	Progressionsvorbehalt .....	78
4.8	Pauschalierung von Arbeitslohn .....	79
4.8.1	Grundsätzliches zur Pauschalierung .....	79
4.8.2	Pauschalierung der Kirchensteuer .....	82
4.8.3	Wahlrecht bei Kirchensteuer-Pauschalierung .....	83
4.8.4	Vereinfachungsverfahren .....	84
4.8.5	Nachweisverfahren .....	84
4.9	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung .....	84
4.9.1	Auszug der wichtigsten Felder .....	86
4.10	Reisekostenrecht .....	91
4.10.1	Erste Tätigkeitsstätte .....	91
4.10.2	Verpflegungsmehraufwendungen .....	93
4.10.3	Dreimonatsfrist bei Verpflegungspauschalen .....	94
4.10.4	Mahlzeiten .....	95
4.10.5	Unterkunft .....	95

<b>5</b>	<b>Sozialversicherung</b>	97
5.1	Rechtsgrundlagen	97
5.2	Zweige der Sozialversicherung	97
5.3	Versicherungspflicht in der Sozialversicherung	98
5.4	Grunddaten in der Sozialversicherung	99
5.4.1	Beiträge zur Sozialversicherung	99
5.4.2	Beitragsteilung	99
5.4.3	Beitragsbemessungsgrenzen	100
5.4.4	Arbeitsentgelt im Sinne der Sozialversicherung	100
5.4.5	Besonderheiten in den neuen Bundesländern	101
5.4.6	Personengruppenschlüssel	101
5.4.7	Beitragsgruppen	103
5.5	Krankenversicherung	104
5.5.1	Beiträge	105
5.5.2	Krankenkassenwahlrecht bei der GKV	107
5.5.3	Prüfung der Krankenversicherungspflicht	109
5.5.4	Beitragszuschuss des Arbeitgebers	116
5.5.5	Durchschnittlicher Zusatzbeitrag	119
5.6	Pflegeversicherung	121
5.6.1	Beiträge	122
5.6.2	Beitragszuschlag für Kinderlose	122
5.6.3	Beitragsabschlag für mehrere Kinder	126
5.6.4	Beitragszuschuss zur privaten Pflegeversicherung	134
5.7	Rentenversicherung	134
5.7.1	Beitrag	135
5.7.2	Entgeltpunkte	135
5.8	Arbeitslosenversicherung	135
5.8.1	Beitrag	135
5.9	Unfallversicherung	136
5.9.1	Beiträge	136
5.10	Insolvenzgeldumlage	136
5.11	Umlageversicherung	137
5.11.1	Aufgaben der Umlageversicherung	137
5.11.2	Aufwendungsausgleichsgesetz	137
5.11.3	Regelungen im Überblick	138
5.11.4	Entgeltfortzahlung bei Krankheit	138
5.11.5	Mutterschaftsaufwendungen	142
5.12	DEÜV-Meldeverfahren	147
5.12.1	Grundlagen	147
5.12.2	Empfänger der Meldungen	147
5.12.3	Meldesachverhalt	148
5.12.4	Meldefristen	150

5.12.5	DEÜV-Meldeverfahren für die Unfallversicherung seit 2016 .....	152
5.13	Beitragsabführung .....	155
5.13.1	Beitragsabzug .....	155
5.13.2	Mitteilungsverfahren .....	156
5.14	Besonderheiten Geringverdiener und Übergangsbereich .....	156
<b>6</b>	<b>Abrechnungsbeispiel</b> .....	<b>159</b>
6.1	Ablauf Brutto-/Nettoabrechnung .....	159
6.2	Folgeaktivitäten .....	164
6.2.1	Aufzeichnungspflichten .....	164
6.2.2	Mitteilungspflichten .....	165
6.2.3	Sozialversicherung .....	170
6.3	Entgeltbescheinigung für den Arbeitnehmer .....	177
6.3.1	Beschreibung .....	177
6.3.2	Allgemeiner Teil .....	178
6.3.3	Lohnartenteil – Brutto .....	178
6.3.4	Lohnartenteil – Summen .....	179
6.3.5	Weitere Regelungen .....	180
<b>7</b>	<b>Teillohnzahlungszeitraum</b> .....	<b>181</b>
7.1	Begriff .....	181
7.2	Berechnung von Teilmonatsentgelt .....	181
7.2.1	Stundenlöhne .....	181
7.2.2	Festbezüge .....	181
7.2.3	Kalendertägliche Berechnung .....	181
7.2.4	Dreißigstel-Berechnung .....	182
7.2.5	Arbeitstägliche Berechnung .....	182
7.2.6	Abzugs-/Bezugsmethode .....	183
7.3	Berechnung der Steuer- und SV-Beiträge .....	184
7.3.1	Ein- und Austritt während des Monats .....	184
7.3.2	Ermittlung der Lohnsteuer .....	184
7.3.3	Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge .....	185
7.3.4	Anteilige Beitragsbemessungsgrenzen .....	186
7.4	Ende der Entgeltfortzahlung .....	186
7.4.1	Berechnung der Lohnsteuer .....	187
7.4.2	Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge .....	187
7.4.3	Aufzeichnungspflichten .....	187
<b>8</b>	<b>Behandlung von Abwesenheitszeiten</b> .....	<b>189</b>
8.1	Entgeltfortzahlung bei Krankheit oder Kur .....	189
8.1.1	Dauer der Entgeltfortzahlung .....	189
8.1.2	Entgeltfortzahlung bei mehreren Erkrankungen .....	190
8.1.3	Höhe der Entgeltfortzahlung .....	193

---

8.1.4	Wartezeit .....	194
8.1.5	Krankengeld und Aufzeichnungspflichten .....	194
8.1.6	Unterbrechungsmeldung .....	195
8.2	Entgeltfortzahlung an Feiertagen .....	195
8.2.1	Anspruch auf Feiertagslohn .....	195
8.2.2	Höhe des Feiertagslohns .....	196
8.2.3	Zusammentreffen von Feiertagen mit anderen Tagen .....	197
8.2.4	Feiertag und Pflegeversicherung .....	198
8.3	Urlaub .....	198
8.3.1	Allgemeines .....	198
8.3.2	Urlaubsentgelt/Urlaubslohn .....	199
8.3.3	Steuer- und beitragsrechtliche Behandlung .....	200
8.3.4	Urlaubsgeld .....	200
8.3.5	Urlaubsabgeltung .....	200
8.4	Mutterschutz .....	202
8.4.1	Individuelle Beschäftigungsverbote .....	203
8.4.2	Generelle Beschäftigungsverbote .....	204
8.4.3	Mutterschutzlohn .....	205
8.4.4	Mutterschaftsgeld .....	206
8.4.5	Zuschuss zum Mutterschaftsgeld .....	207
8.4.6	Freibeträge und Steuerklassenwechsel .....	209
8.5	Elternzeit .....	209
8.5.1	Dauer der Elternzeit .....	209
8.5.2	Anspruchsvoraussetzungen .....	211
8.5.3	Elternzeit für Großeltern .....	211
8.5.4	Antragsfristen .....	211
8.5.5	Auswirkungen auf das Arbeitsverhältnis .....	212
8.5.6	Abbruch der Elternzeit .....	212
8.6	Elterngeld .....	212
8.6.1	Höhe des Elterngeldes .....	212
8.6.2	Ermittlung des Elterngeldes .....	214
8.6.3	Konsequenzen für Arbeitgeber und die Personalpraxis .....	214
8.7	Elterngeld Plus .....	214
8.7.1	Höhe des Elterngeld Plus .....	215
8.7.2	Partnerschaftsbonus .....	216
8.7.3	Vorteile für den Arbeitgeber .....	216
8.8	Pflegezeitgesetz .....	216
8.8.1	Allgemeines .....	216
8.8.2	Angehörige .....	217
8.8.3	Kurzzeitige Arbeitsverhinderung .....	217
8.8.4	Pflegezeit .....	219
8.8.5	Soziale Absicherung .....	221
8.8.6	Familienpflegezeit .....	222

8.9	Beitragspflicht von Arbeitgeberleistungen während des Bezugs von Sozialleistungen (§ 23c SGB IV) .....	225
8.9.1	Arbeitgeberseitige Leistungen .....	225
8.9.2	Sozialleistungen .....	226
8.9.3	Nettoarbeitsentgelt (Vergleichsnetto) .....	226
8.9.4	Ermittlung der beitragspflichtigen Einnahmen .....	227
8.9.5	Bezug von Mutterschaftsgeld .....	228
8.9.6	Elternzeit .....	229
8.9.7	Freigrenze .....	229
8.10	Freistellung von Arbeitnehmern .....	229
8.10.1	Entgeltanspruch des dienstbereiten Arbeitnehmers .....	229
8.10.2	Wirkung einer arbeitsgerichtlichen Entscheidung .....	229
8.10.3	Freistellung des Arbeitnehmers vor Ende des Arbeitsverhältnisses .....	230
8.10.4	Einvernehmliche unwiderrufliche Freistellung .....	230
8.10.5	Einseitige unwiderrufliche Freistellung .....	230
8.10.6	Einvernehmliche widerrufliche Freistellung .....	230
8.10.7	Aufhebungsvertrag .....	231
<b>9</b>	<b>Besondere Entgeltarten</b> .....	<b>233</b>
9.1	Vermögenswirksame Leistungen .....	233
9.1.1	Allgemeines .....	233
9.1.2	Steuer- und beitragsrechtliche Behandlung .....	234
9.1.3	Angaben des Arbeitnehmers zur Vermögensbildung .....	234
9.2	Arbeitszeitbezogene Zuschläge .....	234
9.2.1	Allgemeines .....	234
9.2.2	Überstunden .....	235
9.2.3	SFN-Zuschläge .....	235
9.3	Einmalbezüge .....	243
9.3.1	Allgemeines .....	243
9.3.2	Steuerrechtliche Behandlung .....	244
9.3.3	Berücksichtigung von Vorarbeitgeberwerten .....	246
9.3.4	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	247
9.4	Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten .....	254
9.5	Abfindungen .....	255
9.5.1	Gibt es einen Anspruch auf Abfindungen? .....	255
9.5.2	Auswirkungen auf das Arbeitslosengeld .....	256
9.5.3	Steuerliche Behandlung von Abfindungen .....	256
9.5.4	Sozialversicherung .....	256
9.5.5	Abfindung und Lohnpfändung .....	257
9.6	Sachbezüge .....	257
9.6.1	Allgemeines .....	257
9.6.2	Bewertung von Sachbezügen .....	258
9.6.3	Aufmerksamkeiten .....	259
9.6.4	Auslagenersatz .....	259

9.6.5	Berufskleidung .....	259
9.6.6	Betriebsveranstaltungen .....	260
9.6.7	Bewertungskosten .....	263
9.6.8	Fortbildungskosten .....	264
9.6.9	Freie Verpflegung und Unterkunft .....	265
9.6.10	Unterkunft .....	266
9.6.11	Wohnung .....	266
9.6.12	Geringfügige Sachbezüge .....	268
9.6.13	Warengutscheine .....	268
9.6.14	Umwandlung von Barlohn .....	272
9.6.15	Zufluss des Arbeitslohns .....	276
9.6.16	Arbeitslohn durch Dritte .....	276
9.6.17	Private Nutzung eines Firmenwagens .....	277
9.6.18	Aufladen von Elektrofahrzeugen .....	289
9.6.19	Mahlzeiten .....	290
9.6.20	Personalrabatte .....	293
9.6.21	Telefon-, Internet- und Computernutzung .....	294
9.6.22	Arbeitgeberdarlehen .....	295
9.6.23	Jobtickets .....	299
9.6.24	Gesundheitsförderung .....	300
<b>10</b>	<b>Besondere Arbeitnehmerformen .....</b>	<b>309</b>
10.1	Minijobs .....	309
10.1.1	Allgemeines .....	309
10.1.2	Formen der geringfügigen Beschäftigung .....	310
10.1.3	Geringfügige Beschäftigung in Privathaushalten .....	331
10.1.4	Kurzfristige Beschäftigung .....	331
10.2	Niedriglohnsektor .....	335
10.2.1	Allgemeines .....	335
10.2.2	Ermittlung des regelmäßigen Arbeitsentgelts .....	336
10.2.3	Ausnahmen vom Übergangsbereich .....	336
10.2.4	Beitragsberechnung im Übergangsbereich .....	337
10.2.5	Beitragspflichtige Einnahme .....	338
10.2.6	Arbeitsentgelt bei schwankenden Bezügen .....	341
10.2.7	Meldungen und Abführung der Beiträge .....	342
10.3	Studenten .....	343
10.3.1	Lohnsteuerrechtliche Behandlung .....	343
10.3.2	Versicherungspflicht von Studenten .....	343
10.4	Praktikanten .....	348
10.4.1	Allgemeines .....	348
10.4.2	Lohnsteuerrechtliche Behandlung .....	349
10.4.3	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	349
10.5	Schüler .....	352
10.5.1	Allgemeines .....	352
10.5.2	Schüler allgemeinbildender Schulen .....	353

10.5.3	Fachoberschüler und Fachschüler .....	353
10.5.4	Überbrückungsbeschäftigungen .....	353
10.6	Geschäftsführer .....	354
10.6.1	Geschäftsführer einer GmbH .....	354
10.6.2	Sozialversicherungsrecht .....	354
10.6.3	Meldepflicht für Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH .....	354
10.6.4	Lohnsteuerrecht .....	355
10.6.5	Arbeitsrecht .....	355
10.7	Rentner .....	355
10.7.1	Lohnsteuer .....	355
10.7.2	Sozialversicherung .....	355
10.7.3	Hinzuverdienst bei Rentenbezug .....	358
10.8	Mehrfachbeschäftigte .....	359
10.8.1	Betroffene Personengruppen .....	359
10.8.2	Rückmeldung der Krankenkasse .....	361
<b>11</b>	<b>Betriebliche Altersversorgung .....</b>	<b>363</b>
11.1	Allgemeines .....	363
11.2	Umwandlung von Arbeitsentgelt .....	363
11.3	Bindung an einen Tarifvertrag .....	364
11.4	Direktzusage/Pensionszusage .....	364
11.4.1	Steuerrechtliche Auswirkungen .....	365
11.4.2	Sozialversicherung .....	365
11.5	Unterstützungskasse .....	365
11.5.1	Lohnsteuerrechtliche Behandlung .....	365
11.5.2	Sozialversicherung .....	365
11.5.3	Versorgungsbezüge .....	365
11.5.4	Berücksichtigung von Versorgungsfreibeträgen .....	366
11.5.5	Gewährung von mehreren Versorgungsbezügen .....	368
11.5.6	Sterbegeld .....	370
11.5.7	Kapitalauszahlung/Abfindung .....	371
11.6	Pensionskassen .....	371
11.6.1	Steuerliche Behandlung der Beiträge .....	372
11.6.2	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	372
11.6.3	Personenkreis für die Steuerfreiheit .....	372
11.6.4	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	373
11.6.5	Pauschalierung der Beiträge .....	373
11.6.6	Nachgelagerte Versteuerung der Beiträge .....	375
11.7	Pensionsfonds .....	375
11.7.1	Steuerliche Behandlung der Beiträge .....	375
11.7.2	Verzicht auf Steuerfreiheit .....	376
11.7.3	Nachgelagerte Versteuerung der Beiträge .....	376
11.8	Direktversicherungen .....	376



11.8.1	Pauschalversteuerung von „alten“ Direktversicherungen ...	377
11.8.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	378
11.8.3	Zulagenförderung der Beiträge (Riesterförderung) .....	379
11.8.4	Alte Vervielfältigungsregelung bei Direktversicherungen ...	381
11.8.5	Neue Vervielfältigungsregelung .....	381
11.8.6	Verbesserte Portabilität .....	382
11.8.7	Weiterführung der betrieblichen Altersversorgung .....	384
11.9	bAV-Förderbetrag – § 100 EStG .....	385
11.10	Bescheinigung mehrerer Versorgungsbezüge .....	390
11.10.1	Aufzeichnungspflichten Versorgungsbezüge .....	391
11.10.2	Sozialversicherungsrechtliche Behandlung .....	391
11.11	Arbeitgeberzuschuss bei Entgeltumwandlung .....	392
<b>12</b>	<b>Jahresabschlussarbeiten</b> .....	<b>395</b>
12.1	Allgemeines .....	395
12.2	Lohnsteuerjahresausgleich .....	395
12.2.1	Erstattung der Lohnsteuer .....	396
12.2.2	Verbot des Lohnsteuerjahresausgleichs .....	396
12.2.3	Durchführung des Lohnsteuerjahresausgleichs .....	398
12.2.4	Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag .....	398
12.2.5	Aufzeichnungs- und Bescheinigungspflichten .....	398
12.3	Abschluss der Lohnkonten .....	398
12.4	Lohnsteuerbescheinigung .....	398
12.5	Jahresmeldungen .....	399
<b>13</b>	<b>Anlagen</b> .....	<b>401</b>
13.1	Arbeitslohn von A bis Z .....	401
13.2	Behandlung von Teillohnzahlungszeiträumen .....	408
13.3	Pauschalierung der Lohnsteuer .....	411
13.4	Übersicht Kirchensteuersätze .....	414
13.5	Übersicht kirchensteuerberechtigte Konfessionen .....	414
13.6	Übersicht Meldetatbestände DEÜV .....	415
13.7	Übersicht Personengruppenschlüssel .....	416
13.8	Übersicht Beitragsgruppenschlüssel .....	418
13.9	Übersicht gesetzliche Feiertage .....	419
<b>14</b>	<b>Checklisten für die Entgeltabrechnung</b> .....	<b>421</b>
14.1	Checkliste – Eintritt von Arbeitnehmern (normal) .....	421
14.2	Checkliste – Eintritt von geringfügig Beschäftigten .....	423
14.3	Checkliste – Eintritt von kurzfristig Beschäftigten .....	425
14.4	Checkliste – Eintritt von Arbeitnehmern im Übergangsbereich .....	426

14.5	Checkliste – Eintritt von Studenten .....	428
14.6	Checkliste – Eintritt von Praktikanten .....	430
14.7	Checkliste – Austritt .....	432
14.8	Checkliste – Mehrfachbeschäftigungen .....	433
14.9	Checkliste – Krankheit/Kur .....	434
14.10	Checkliste – Mutterschaft .....	435
14.11	Checkliste – Dienstwagen .....	436
<b>Index</b>	.....	<b>437</b>