

Inhalt

Vorwort	15
Abkürzungsverzeichnis	17
Quellen	19
1 Überblick Neuerungen 2025	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
2 Grundlagen der Entgeltabrechnung	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
3 Ein- und Austritt von Arbeitnehmern	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

4	Steuerrechtliche Abzüge	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

5	Sozialversicherung	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
6	Abrechnungsbeispiel	159
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
7	Teillohnzahlungszeitraum	181
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
8	Behandlung von Abwesenheitszeiten	189
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
9	Besondere Entgeltarten	233
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
10	Besondere Arbeitnehmerformen	309
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
11	Betriebliche Altersversorgung	363
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
12	Jahresabschlussarbeiten	395
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
13	Anlagen	401
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
14	Checklisten für die Entgeltabrechnung	421
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
Index	437