

Entgeltabrechnung

**Alle wichtigen Fälle
für die Praxis**

**Carola Hausen, Michael Richter,
Marcus Spahn, Bernhard Steuerer,
Stephan Wilcken**

**Haufe Mediengruppe
Freiburg · Berlin · München · Würzburg**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Abfindungen | 15 |
| 1 Abfindungszusage aus 2005 – allgemein | 15 |
| 2 Abfindungszusage aus 2005 – Arbeitnehmer über 55 Jahre alt | 17 |
| 3 Abfindungszusage ab 2006 | 18 |
| Abwälzung der pauschalen Lohnsteuer | 21 |
| 4 Minijob: Mitarbeiter mit Hauptbeschäftigung | 21 |
| 5 Minijob: Mitarbeiter mit Steuerklasse V | 22 |
| 6 Direktversicherung | 24 |
| 7 Pauschalsteuer bei kurzfristiger Beschäftigung | 25 |
| 8 Private Pkw-Nutzung | 27 |
| Arbeitgeberdarlehen | 29 |
| 9 Zinsloses Darlehen (über 2.600 €) | 29 |
| 10 Zinsloses Darlehen (unter 2.600 €) | 30 |
| 11 Arbeitgeberdarlehen mit 2,5 Prozent Zinsen | 32 |
| Arbeitsverhinderung | 35 |
| 12 Zeugenaussage | 35 |
| 13 Pflege erkrankter Kinder, die noch nicht zwölf Jahre alt sind | 37 |
| 14 Pflege erkrankter Kinder, die zwölf Jahre und älter sind | 38 |
| 15 Krankheit | 39 |
| 16 Arztbesuch | 41 |
| Aufmerksamkeiten | 43 |
| 17 Arbeitessen während eines außergewöhnlichen Einsatzes | 43 |
| 18 Kaffee, Tee, Gebäck für die Mitarbeiter? | 44 |
| 19 Tankgutscheine | 45 |
| 20 Warengutschein: Gegenstand genau bezeichnet | 46 |
| 21 Warengutschein: Ausweis eines Betrags | 47 |
| 22 Warengutschein: Gegenstand nicht genau bezeichnet | 47 |

| | |
|---|-----------|
| Aushilfslöhne | 49 |
| 23 Mehrere Minijobs | 49 |
| 24 Krankenversicherungsbeiträge bei Minijobs, gesetzlich versichert | 51 |
| 25 Krankenversicherungsbeiträge bei Minijobs, privat versichert | 53 |
| 26 Abrechnung über Lohnsteuerkarte | 54 |
| 27 Abwälzung der pauschalen Lohnsteuer bei Minijobs | 56 |
| 28 Minijob: Beschäftigung von Rentnern | 57 |
| 29 Kurzfristige Beschäftigung: Urlaubsvertretung | 60 |
| 30 Kurzfristige Beschäftigung: Arbeitgeber übernimmt pauschale Lohnsteuer | 61 |
| 31 Kurzfristige Beschäftigung: Arbeitgeber trägt die Lohnsteuer | 63 |
| 32 Kurzfristige Beschäftigung: Arbeitnehmer trägt die Lohnsteuer | 65 |
| 33 Kurzfristige Beschäftigung: Rentner | 66 |
| Auslagenersatz | 69 |
| 34 Auslagenersatz für Einkäufe | 69 |
| 35 Auslagenersatz Garagenmiete | 70 |
| 36 Ersatz von Telefonkosten (mit Gesprächsnachweis) | 72 |
| 37 Ersatz von Telefonkosten (ohne Gesprächsnachweis) | 73 |
| 38 Ersatz von Fortbildungskosten | 75 |
| 39 Knöllchenersatz | 76 |
| 40 Steuerfreier Auslagenersatz | 78 |
| 41 Pauschaler Auslagenersatz | 78 |
| 42 Werbungkostenersatz | 80 |
| 43 Steuerfreies Werkzeuggeld | 81 |
| 44 Übernahme von Fortbildungskosten | 82 |
| 45 Fortbildung im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse | 83 |
| Berufskraftfahrer | 85 |
| 46 Ladetätigkeit stört Spesen | 85 |
| 47 Spesenberechnung bei Fernfahrern | 87 |
| 48 Kraftfahrer im Nahverkehr | 89 |
| 49 Kurze Fahrt ins Ausland | 90 |
| Betriebliche Altersvorsorge | 93 |
| 50 Nebeneinander verschiedener Formen | 93 |
| 51 Steuerfreiheit nur bei Rentenauszahlung | 95 |
| 52 Keine Vererblichkeit bei steuerfreier betrieblicher Altersvorsorge | 96 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------------------------------|--|------------|
| 53 | Kurzfristige Ausübung des Kapitalwahlrechts | 97 |
| 54 | Frühzeitiges Kapitalwahlrecht beeinflusst Lohnabrechnung | 98 |
| Betriebsveranstaltungen | | 101 |
| 55 | Betriebsausflug einzelner Abteilungen | 101 |
| 56 | Veranstaltung zur Motivation | 102 |
| 57 | Geselliges Beisammensein | 103 |
| 58 | Gemeinsame Veranstaltungen | 104 |
| 59 | Mehr als zwei Veranstaltungen pro Jahr steuerfrei | 106 |
| 60 | Steuerfreier Ausflug trotz Übernachtung | 107 |
| 61 | Angehörige feiern mit | 108 |
| 62 | Die Umsatzsteuer 110 | |
| Bewirtungskosten | | 113 |
| 63 | Bewirtungskosten für eigene Arbeitnehmer | 113 |
| 64 | Bewirtung von Geschäftsfreunden | 114 |
| 65 | Bewirtungskosten, regelmäßige Arbeitsbesprechung | 116 |
| 66 | Belohnungssessen für Großauftrag | 118 |
| Bruttolohn | | 121 |
| 67 | Arbeitgeber bezahlt Arbeitnehmer Führerschein | 121 |
| 68 | Überlassung von Kleidung | 123 |
| 69 | Geldwerte Vorteile innerhalb von Konzernunternehmen | 124 |
| 70 | Lohnzahlung Dritter aufgrund von Rahmenabkommen | 126 |
| 71 | Gesetzliche Abzüge | 128 |
| 72 | Zuschlag für Sondereinsatz | 128 |
| Doppelte Haushaltsführung | | 131 |
| 73 | Beginn der doppelten Haushaltsführung | 131 |
| 74 | Doppelte Haushaltsführung nach vorhergehender Dienstreise | 133 |
| 75 | Doppelte Haushaltsführung bei Ledigen (mit Fahrten am Ort) | 134 |
| 76 | Pauschaler Übernachtungskostenersatz | 136 |
| 77 | Konkurrenz zwischen doppelter Haushaltsführung und Dienstreise | 137 |
| 78 | Kein eigener Hausstand | 139 |
| Einmalzahlungen | | 141 |
| 79 | Welche Entgelte sind Einmalzahlungen? | 141 |
| 80 | Zeitliche Zuordnung von Einmalzahlungen ohne Märzklausel | 142 |
| 81 | Zeitliche Zuordnung von Einmalzahlungen mit Märzklausel | 143 |
| 82 | Anteilige Jahresbeitragsbemessungsgrenze (Arbeitgeberwechsel und Krankengeldbezug) | 146 |

| | | |
|-----|--|------------|
| 83 | Anteilige Jahresbeitragsbemessungsgrenze (unterjähriger Beginn/ Wegfall der Versicherungspflicht in einzelnen SV-Zweigen) | 147 |
| 84 | Anteilige Jahresbeitragsbemessungsgrenze (Beitragsgruppenveränderung/ durchgängige Versicherungspflicht) | 148 |
| 85 | Ermittlung des beitragspflichtigen Anteils der Einmalzahlung | 149 |
| 86 | Beitragsberechnung | 151 |
| 87 | Rückwirkende Korrektur von Einmalzahlungen: Rückrechnung | 152 |
| 88 | Rückwirkende Korrektur von Einmalzahlungen: Nachzahlung als neue Einmalzahlung | 155 |
| 89 | Fälligkeit der Beiträge aus einer Einmalzahlung (Normalfall) | 157 |
| 90 | Fälligkeit der Beiträge aus einer Einmalzahlung (Auszahlung bei ruhemdem Beschäftigungsverhältnis) | 158 |
| | Einsatzwechseltätigkeit | 161 |
| 91 | Wechselnde Einsatzstellen mit täglichem Betriebsbesuch (steuerpflichtiger Fahrtkostensatz) | 161 |
| 92 | Wechselnde Einsatzstellen mit wöchentlichem Betriebsbesuch (geringere Abwesenheitszeiten) | 163 |
| 93 | Einsatzwechseltätigkeit mit täglicher Rückkehr (über 30 Kilometer) | 165 |
| 94 | Einsatzwechseltätigkeit mit täglicher Rückkehr (unter 30 Kilometer) | 166 |
| 95 | Einsatzwechseltätigkeit mit mehreren Einsatzstellen (täglich) | 168 |
| 96 | Wechselnde Einsatzstellen mit auswärtiger Übernachtung (unter drei Monaten) | 170 |
| 97 | Wechselnde Einsatzstellen mit auswärtiger Übernachtung (über drei Monate) | 172 |
| 98 | Einsatzwechseltätigkeit mit Sammelbeförderung (Treffpunkt) | 173 |
| 99 | Einsatzwechseltätigkeit im Ausland | 175 |
| | Essengeldzuschuss | 179 |
| 100 | Verbilligtes Kantinenessen (Zuzahlung unter Sachbezugswert) | 179 |
| 101 | Kantinenessen in verpachteter Kantine | 180 |
| 102 | Essenmarken (Bewertung mit Sachbezugswert) | 182 |
| 103 | Barlohnnumwandlung für Essenmarken | 184 |
| | Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte | 187 |
| 104 | Kilometergeld für Fahrten zum Betrieb | 187 |
| 105 | Pauschaler Fahrtkostenzuschuss | 188 |
| 106 | Kostenerstattung Bahnfahrkarte | 190 |
| 107 | Gestellung von Job-Tickets (mit Anwendung Sachbezugsfreigrenze) | 191 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--|---|------------|
| 108 | Gestellung einer Bahnfahrkarte (mit Deckelung) | 193 |
| 109 | Gestellung eines Firmenwagens (ohne Pauschalierung) | 195 |
| 110 | Gestellung eines Firmenwagens (mit Pauschalierung) | 196 |
| 111 | Fahrtkostenerstattung für Familienheimfahrten | 198 |
| Freibetrag | | 201 |
| 112 | Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte | 201 |
| 113 | Fehlender Kinderfreibetrag auf der Lohnsteuerkarte | 202 |
| 114 | Nachträgliche Eintragung von Steuerfreibeträgen | 203 |
| 115 | Übungsleiterfreibetrag | 205 |
| Freiwillige soziale Aufwendungen | | 207 |
| 116 | Kantinenmahlzeiten zu 2,80 € | 207 |
| 117 | Kantinenmahlzeiten zu 2,67 € | 207 |
| 118 | Kantinenmahlzeiten zu 2 € | 208 |
| 119 | Unterbringung nicht schulpflichtiger Kinder in einem Kindergarten | 209 |
| 120 | Unterbringung nicht schulpflichtiger Kinder bei einem Elternteil | 210 |
| Geringfügig entlohnte Beschäftigung | | 211 |
| 121 | Wie berechnet sich das regelmäßige Arbeitsentgelt? | 211 |
| 122 | Unvorhersehbarer Einsatz bei Minijobs | 212 |
| 123 | Pauschalbeiträge bei Minijobs | 215 |
| 124 | Kurzfristige neben geringfügiger Beschäftigung | 216 |
| 125 | Minijobs von Beamten | 219 |
| 126 | Nebenbeschäftigung für jeden Versicherungszweig getrennt prüfen | 221 |
| 127 | Option zur vollen Rentenversicherungspflicht | 225 |
| 128 | Nebeneinander mehrere Beschäftigungsverhältnisse | 227 |
| 129 | Zwei geringfügige Beschäftigungen (Entgelt unter 400 €) | 229 |
| 130 | Zwei geringfügige Beschäftigungen (Entgelt über 400 €) | 230 |
| 131 | Geringfügig beschäftigt, gesetzlich versichert | 230 |
| 132 | Hauptbeschäftigung, privat versichert | 231 |
| 133 | Hauptbeschäftigung und zwei geringfügig entlohnte Beschäftigungen | 231 |
| 134 | Weihnachtsgeld | 232 |
| 135 | Übungsleiter | 233 |
| 136 | Hausfrau, privat versichert | 234 |
| Geschäftswagen | | 235 |
| 137 | Geschäftswagenüberlassung an Arbeitnehmer | 235 |
| 138 | Pauschalierung Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte | 236 |

| | |
|---|------------|
| Jahresarbeitsentgeltgrenze | 239 |
| 139 Maßgebende Jahresarbeitsentgeltgrenze | 239 |
| 140 Regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt (regelmäßige Bezüge) | 240 |
| 141 Regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt mit festen Bezügen (laufende und einmalige Einnahmen) | 243 |
| 142 Regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt bei festen Bezügen (unregelmäßige Einnahmen und Bezüge mit Rücksicht auf den Familienstand) | 244 |
| 143 Regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt bei schwankenden Bezügen (Stundenlohn) | 245 |
| 144 Regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt bei schwankenden Bezügen (Provision) | 247 |
| 145 Regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt (Ermittlungszeitpunkt) | 248 |
| 146 Überschreitung der regelmäßigen Jahresarbeitsentgeltgrenze | 249 |
| 147 Versicherungspflicht durch Überschreitung der Jahresarbeitsentgeltgrenze? | 251 |
| 148 Jahresarbeitsentgeltprüfung bei mehreren Beschäftigungen | 253 |
| Kurzfristige Beschäftigung | 257 |
| 149 Keine Kurzfristigkeit bei Arbeitsuchenden | 257 |
| 150 Kurzfristig beschäftigt über Jahreswechsel | 259 |
| 151 Verlängerung von kurzfristigen Beschäftigungen | 261 |
| 152 Überschreiten der Zeitgrenze | 263 |
| 153 Von der kurzfristigen zur geringfügigen Beschäftigung | 265 |
| 154 Einzige Beschäftigung | 266 |
| Lohnsteuer-Anmeldung | 267 |
| 155 Monatliche Lohnsteuer-Anmeldung | 267 |
| 156 Anmeldung pauschaler Lohnsteuer | 268 |
| 157 Änderung der Lohnsteuer-Anmeldung | 270 |
| Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren | 273 |
| 158 Unterjährige Eintragung eines Freibetrags | 273 |
| 159 Beratung Eintragung Freibetrag (Kirchensteuer) | 275 |
| 160 Beratung Eintragung Freibetrag (Fahrten Ehepaar) | 276 |
| 161 Hinzurechnungsbetrag für Auszubildende | 278 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber | 281 |
| 162 Keine Steuernachforderung bei Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber | 281 |
| 163 Freibetrag schließt Lohnsteuer-Jahresausgleich aus | 284 |
| Lohnsteuerkarte | 287 |
| 164 Nachzahlung im Folgejahr | 287 |
| 165 Nachzahlung nach Beendigung des Dienstverhältnisses | 288 |
| Lohnsteuerklassen | 291 |
| 166 Steuerklassenwahl nach Heirat, beide Steuerklasse I | 291 |
| 167 Steuerklassenwahl nach Heirat, Steuerklasse II | 292 |
| 168 Steuerklassenwahl nach Heirat, Steuerklasse III | 294 |
| 169 Zweites Beschäftigungsverhältnis | 296 |
| Lohnzahlungszeitraum | 299 |
| 170 Neueinstellung im laufenden Monat | 299 |
| 171 Lohnunterbrechung im Zahlungszeitraum | 300 |
| Mehrarbeitsvergütung | 303 |
| 172 Überstunden bei Gehaltsempfängern (4,33 Wochen/Monat) | 303 |
| 173 Überstunden bei Gehaltsempfängern (4,35 Wochen/Monat) | 304 |
| Mutterschutz | 307 |
| 174 Mutterschutzfrist: Geburt zum errechnetem Termin | 307 |
| 175 Mutterschutzfrist: Geburt drei Tage nach errechnetem Termin | 308 |
| 176 Mutterschutzfrist: Geburt neun Tage vor errechnetem Termin | 308 |
| 177 Mutterschutzfrist: Geburt von Mehrlingen | 309 |
| 178 Mutterschutzfrist: Frühgeburt | 310 |
| 179 Zuschuss zum Mutterschaftsgeld | 310 |
| 180 Zuschuss zum Mutterschaftsgeld mit VWL | 312 |
| 181 Minijob: Mutterschutzfrist und Mutterschaftsgeld | 314 |
| 182 Minijob: Mutterschutzfrist und Mutterschaftsgeld (mit Beschäftigungsverbot) | 316 |
| Pauschalierte Lohnsteuer | 319 |
| 183 Pauschale Lohnsteuer für Sachzuwendungen ab 2007 | 319 |
| 184 Kurzfristige Beschäftigung | 321 |
| 185 Weihnachtsfeier | 322 |

| | |
|--|------------|
| Personalrabatte | 325 |
| 186 Bonusmeilen steuerfrei? | 325 |
| 187 Freigrenze von 44 € für Sachgeschenke | 326 |
| 188 Rabatt auf Produkt von Arbeitgeber | 327 |
| Pfändung | 329 |
| 189 Mehrere Lohnpfändungen gleichzeitig | 329 |
| 190 Unpfändbare Bezüge | 330 |
| Praktikantentätigkeit | 331 |
| 191 Vorgeschriebene Zwischenpraktika | 331 |
| 192 Nicht vorgeschriebene Zwischenpraktika | 333 |
| 193 Vorgeschriebene Vor- bzw. Nachpraktika | 336 |
| 194 Nicht vorgeschriebene Vor- bzw. Nachpraktika | 339 |
| Private Krankenversicherung | 341 |
| 195 Voraussetzungen für die Zahlung des Beitragszuschusses seitens des Arbeitgebers | 341 |
| 196 Feststellung der Höhe des zu zahlenden Beitragszuschusses sowie der Anspruchsdauer | 342 |
| 197 Zuschusshöhe bei Versicherungen unter Berücksichtigung der Angehörigen | 344 |
| Rabattfreibetrag | 347 |
| 198 Begünstigter Arbeitgeberrabatt | 347 |
| 199 Rabattfreibetrag oder Sachbezugswert? | 348 |
| 200 Rabattvorteil bei Reiseleistung | 350 |
| 201 Eigenes Produkt des Arbeitgebers? | 351 |
| 202 Rabattfreibetrag im Konzern | 352 |
| Reisekostenabrechnung, Inland | 355 |
| 203 Erstattung von Verpflegung und Fahrtkosten (Dienstreise unter drei Monaten) | 355 |
| 204 Erstattung von Verpflegungs- und Fahrtkosten (Dienstreise über drei Monate hinaus) | 357 |
| 205 Erstattung von Übernachtungs- und Nebenkosten | 359 |
| 206 Übernachtung vom Arbeitgeber veranlasst | 360 |
| 207 Dienstreise mit Anschlussaufenthalt | 362 |
| 208 Verrechnungs- und Pauschalierungsmöglichkeiten bei abweichenden Reisekostenregelungen | 364 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|---------------------------------------|---|------------|
| 209 | Gemischt veranlasste Gruppenreise | 366 |
| 210 | Dienstreise mit vorgeschaltetem Urlaub | 368 |
| 211 | Urlaub zwischen dienstlichen Terminen | 370 |
| 212 | Mitnahme der Ehefrau | 372 |
| Reisekostenabrechnung, Ausland | | 375 |
| 213 | Pauschale Übernachtungskostenerstattung | 375 |
| 214 | Übernachtung mit und ohne Frühstück | 376 |
| 215 | Städteunterschiedliche Verpflegungspauschalen bei Auslandsreisen | 378 |
| 216 | Dienstreise mit Fähraufenthalt | 379 |
| 217 | Dienstreise mit Fernflug | 381 |
| Sachbezug | | 385 |
| 218 | Benzingutschein: Richtig ausstellen | 385 |
| 219 | Freie Kost und Unterkunft | 387 |
| 220 | Ausgabe von Essenmarken/Restaurantschecks | 387 |
| Sonn- und Feiertagsarbeit | | 391 |
| 221 | 100 Prozent Sonntagszuschlag, Stundenlohn 40 € | 391 |
| 222 | 50 Prozent Sonntagszuschlag, Stundenlohn 60 € | 392 |
| 223 | 100 Prozent Sonntagszuschlag und 50 Prozent Nachtzuschlag, Stundenlohn 10 € | 393 |
| 224 | Arbeit an Sonntagen | 395 |
| 225 | Arbeit an Sonntagen mit Nachtzuschlag | 396 |
| 226 | Arbeit an gewöhnlichen Feiertagen | 398 |
| 227 | Arbeit an besonderen Feiertagen | 399 |
| 228 | Bemessungsgrundlage für steuerfreie Zuschläge | 401 |
| Sonstige Bezüge | | 405 |
| 229 | Sonstiger Bezug bei Arbeitgeberwechsel | 405 |
| 230 | Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt in den Monaten Januar bis März (Märzklause)l | 406 |
| Teilzeitbeschäftigung | | 409 |
| 231 | Hauptbeschäftigung und Gleitzone | 409 |
| 232 | Hauptbeschäftigung und zwei Nebenbeschäftigungen | 410 |
| 233 | Entgelt 600 € pro Monat | 411 |
| 234 | Arbeitsentgelt in der Gleitzone | 412 |
| 235 | Überstunden | 414 |
| 236 | Urlaubs- und Gehaltsanspruch | 416 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| Tod des Arbeitnehmers | 417 |
| 237 Tod des Arbeitnehmers im laufenden Arbeitsverhältnis | 417 |
| Unbezahlter Urlaub | 419 |
| 238 Urlaubsanspruch erwerben während einer unbezahlten „Auszeit“ | 419 |
| 239 Unbezahlter Urlaub und Arbeitsunfähigkeit | 420 |
| 240 Unbezahlter Urlaub und Feiertage | 421 |
| 241 Unbezahlter Urlaub und Ausschluss von Doppelansprüchen | 421 |
| Urlaub | 423 |
| 242 Urlaubsgeld | 423 |
| 243 Urlaubs- und Weihnachtsgeld | 424 |
| 244 Urlaubsgeld ohne Überschreitung der Beitragsbemessungsgrenze | 425 |
| Vermögenswirksame Leistungen | 427 |
| 245 Zuschuß zu VWL | 427 |
| Stichwortverzeichnis | 429 |