Lohnbibel

Themen A - Z

Inhalt

Hinweise	
Umrechnungsformeln	2
Angestellte Ärzte	2
Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung	2
Aufbewahrungsfrist von Lohn- und Personalunterlagen	3
Ausbildung	3
Betriebliche Altersvorsorge	3
Elterneigenschaft	3
Firmenfahrzeuge / E-bike	4
Kündigungen	4
Mehrfachbeschäftigung / mehrere Arbeitgeber	4
Mindestlohn	4
Minijob – geringfügige Beschäftigung	5
Midijob	
Pfändung	5
PUEG - Pflegeunterstützungs- und -Entlastungsgesetz	5
Steuerfreie Sachzuwendungen / Aufmerksamkeiten	5
Stundennachweise	6
Tarifvertrag	6
werdende Mütter/Väter	6
Werkstudenten	7

Hinweise

- Bitte teilen Sie uns rechtzeitig mit, wann die Praxis, z.B. wegen Urlaub, geschlossen ist, damit ggf. ein abweichender Zeitpunkt der Lohnabrechnung rechtzeitig geplant werden kann.
- Bitte senden Sie uns alle Unterlagen immer zeitnah zu, damit sie in der Lohnabrechnung berücksichtigt werden können. Die Übersendung auf verschiedenen Kanälen bedeutet für uns einen erheblichen Mehraufwand. Wir bitten darum einzureichende Unterlagen gesammelt entweder per Post oder per Fax oder per Email zu übersenden.
- Wir als Steuerkanzlei dürfen keine arbeitsrechtliche Beratung durchführen. Bei arbeitsrechtlichen Fragen empfehlen wir Ihnen einen Anwalt für Arbeitsrecht zu kontaktieren. Sollten Sie bislang keinen Ansprechpartner in diesem Bereich haben, kommen Sie gerne auf uns zu. Wir arbeiten mit einigen Netzwerkpartnern zusammen und können Ihnen Kontaktdaten vermitteln.
- Eine fehlende steuerliche Identifikationsnummer (Steuer ID) kann vom Arbeitnehmer unter folgendem Link angefordert werden:
 <a href="https://www.bzst.de/SiteGlobals/Kontaktformulare/DE/Steuerliche IDNr/Mitteilung IdNr/mitteilung

Umrechnungsformeln

Berechnung Jahresurlaub

- Der Anspruch auf Jahresurlaub sollte im Arbeitsvertrag geregelt sein.
- Der gesetzliche Jahresurlaub bei einer 5-Tage-Woche beträgt 20 Tage / Jahr. Bei einem unterjährigen Eintritt muss der Urlaub nur anteilig gewährt werden:
- Beispiel Eintritt 01.08.2022
 20 Tage / 12 Monate x 5 Monate = 8,33
 Ab 0,5 muss lt. Gesetz der Anspruch aufgerundet werden

Berechnung Urlaubsanspruch bei Änderung der Arbeitszeit

Verteilt sich die reduzierte Arbeitszeit weiterhin auf 5 Tage in der Woche, dann besteht auch weiterhin der volle Urlaubsanspruch. Wenn aber die Arbeitstage in der Woche verändert werden, z.B. von 5 Tagen auf 4 Tage, dann muss der Urlaubsanspruch neu berechnet werden Beispiel:

20 Tage / 5 Arbeitstage pro Woche x 4 Arbeitstage pro Woche

Umrechnung Gehalt bei Änderung der Arbeitszeit

- Bei Mitarbeitern, die nicht Tarifgebunden sind, wird das Gehalt wie folgt berechnet: Beispiel Erhöhung von 20 Stunden pro Woche auf 30 Stunden pro Woche: 1.800,00 € Monatsgehalt / 4,33 Monatswochen / 20 Stunden wöchentliche Arbeitszeit = 20,78 € Stundenlohn 20,78 € Stundenlohn x 4,33 Monatswochen x 30 Stunden pro Woche = 2.700,00 € Monatslohn
 - Bei Mitarbeitern, die Tarifgebunden sind oder an den Tarif angelehnt sind (MFA), wird das Gehalt wie

folgt berechnet:
Beispiel Reduzierung von Vollzeit auf 30 Stunden pro Woche:
Bruttogehalt bei VZ-Beschäftigung / 167 Stunden pro Monat x Wochenstundenzahl der TZ-Beschäftigung x 4,33 Monatswochen = Bruttogehalt der TZ-Beschäftigung 3.471,13 / 167 x 30 x 4,33 = 2.700,00 €

Angestellte Ärzte

Zwingend benötigte Unterlagen, die die Arbeitnehmer einreichen müssen:

- Bescheid zur Befreiung von der Rentenversicherungsflicht (Ein Schreiben zum Beispiel vom Versorgungswerk, aus dem hervorgeht, dass der Antrag gestellt wurde, ist vorerst ausreichend.)
- Mitgliedsbescheinigung Ärzteversorgung

Beide Bescheinigungen müssen aktuell und auf den neuen Arbeitgeber ausgestellt sein. Liegen diese Unterlagen nicht vor, müssen die Rentenversicherungsbeiträge an die Deutsche Rentenversicherung abgeführt werden. Das hat spätere Korrekturen der Lohnabrechnung und Beitragsnachweise zur Folge.

Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung

• Es werden die AU's der Arbeitnehmer für die Anträge auf Erstattung benötigt. Diese bitte gesammelt über einen Kanal (siehe Hinweise) einreichen.

e-AU

Arbeitnehmer haben weiterhin die Pflicht, dem Arbeitgeber die Arbeitsunfähigkeit zeitnah zu melden. Der Arbeitgeber meldet die Arbeitsunfähigkeit dem Lohnsachbearbeiter.

Neu

Für alle DATEV/UNO-Nutzer besteht die Möglichkeit über DATEV/UNO/Personaldaten die e-AUs abzurufen!

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

Zwingend benötigte Daten:

- genauer Beginn der Krankschreibung
- Art der Krankschreibung (Krankheit oder Krankenhausaufenthalt)
- voraussichtliche Dauer der Krankschreibung
- Erstbescheinigung oder Folgebescheinigung

Wichtige Zeiträume für die Arbeitsunfähigkeit

- Es besteht kein Anspruch auf Lohnfortzahlung in den ersten 4 Wochen der Beschäftigung
- Danach Anspruch auf 6 Wochen Lohnfortzahlung für jede neue Erkrankung
- Krankengeldbezug von maximal 78 Wochen, dann Aussteuerung

Aufbewahrungsfrist von Lohn- und Personalunterlagen

- 6 Jahre: alle Lohn- und Gehaltsunterlagen
- 10 Jahre: Lohn- und Gehaltsunterlagen, bedeutsam für betriebliche Gewinnermittlung
- Beispiel: Lohn- und Gehaltsunterlagen 2015, aufzubewahren bis 31.12.2021 bzw. 31.12.2025

Ausbildung

- Einreichen des Ausbildungsvertrages
- Mitteilung über den genauen Tag der bestandenen mündlichen Prüfung, da dieser Tag als letzter Ausbildungstag gilt
- ggf. Einreichen von Verlängerungsvereinbarung bei nichtbestandener Prüfung

Betriebliche Altersvorsorge

- Es muss die komplette Versicherungspolice (gerne als gescannte Datei), inklusive Umwandlungsberechnung / Umwandlungsvereinbarung eingereicht werden
- Der Arbeitgeber (Versicherungsnehmer) muss der Versicherung bei Unterbrechung der Beitragszahlung (z.B. bei Krankengeldbezug, Elternzeit) oder bei Austritt des Arbeitnehmers eine entsprechende Information zukommen lassen.
- Die Information kann formlos per E-Mail oder über ein geeignetes Formular der Versicherung eingereicht werden.
- Wir benötigen ebenfalls eine Information, ob die Beitragszahlung unterbrochen werden soll.
- Bei einer Entgeltumwandlung ist der Arbeitgeber gesetzlich verpflichtet einen Zuschuss in Höhe von 15 % zu zahlen.
- Der Arbeitgeber ist verpflichtet, seine Mitarbeiter über die Möglichkeiten der bAV zu informieren.
 Achten Sie hierbei auf Ihre Haftung und lassen Sie sich im Vorfeld von einer Versicherung dazu beraten.

Elterneigenschaft

- Arbeitnehmer ab dem 24. Lebensjahr müssen Elterneigenschaft bestätigen und die Kindergeburtsurkunden von allen Kinder einreichen!
- Für die Übergangszeit vom 1. Juli 2023 bis zum 30. Juni 2025 gilt hierfür ein vereinfachtes Verfahren. Ab dem 01.07.2025 können die Korrekturen bei verspäteter Einreichung nur für 3 Monate rückwirkend durchgeführt werden.
- Einsparung des Zusatzbeitrages zur Pflegeversicherung

Firmenfahrzeuge / E-bike

- Einreichung des vollständigen Leasing- oder Kaufvertrages und Bruttolistenpreises
- Mitteilung der vorgesehenen Nutzung (Privatnutzung/Fahrten Wohnung Arbeit)
- Bei einem E-Bike wird die Angabe benötigt, ob das Fahrrad zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn zur Verfügung gestellt wird oder ob der Arbeitnehmer sich an den Kosten beteiligt (Gehaltsumwandlung).

Kündigungen

- Schriftliche Informationspflicht Arbeitgeber (Kündigungsschreiben): Mitteilung an den zu entlassenden Arbeitnehmer über Meldepflicht bei Agentur für Arbeit, bei Versäumnis ggf. Leistungskürzung Arbeitnehmer oder Schadensersatz Arbeitgeber.
- Einreichung einer Kopie der Kündigung, sonst kann keine Arbeitsbescheinigung für die Agentur für Arbeit erstellt werden.
- Die Einreichung kann entweder über Mail oder über Fax oder per Post erfolgen.

Mehrfachbeschäftigung / mehrere Arbeitgeber

Wichtig ist, dass alle Beschäftigungsverhältnisse eines Arbeitnehmers bei Einstellung mitgeteilt werden. Es ist wichtig, dass die Abrechnungen des zweiten Arbeitgebers eingereicht werden, bzw. monatlich die Höhe des Verdienstes mitgeteilt wird.

- Wenn zwei Minijobs vorliegen, werden die Entgelte aus beiden Beschäftigungen zusammengerechnet. Bei Überschreitung der Verdienstgrenze durch die Zusammenrechnung tritt die volle Sozialversicherungspflicht für beide Beschäftigungen ein.
- Wenn ein Hauptjob und ein Minijob vorliegen, muss ebenfalls auf die Verdienstgrenze im Minijob geachtet werden.
- Wenn zwei sozialversicherungspflichtige Beschäftigungen vorliegen, muss der Arbeitnehmer entscheiden bei welchem Arbeitgeber die persönliche Steuerklasse oder Steuerklasse 6 verwendet werden soll. Um die Beiträge zur Sozialversicherung berechnen zu können wird immer der Verdienst von beiden Beschäftigungen benötigt. Jeder Arbeitgeber muss dann anteilig, im Verhältnis des Gehalts entsprechend, die Beiträge an die Sozialversicherung zahlen.
 Die Krankenkassen führen zwar regelmäßig eine Überprüfung durch, allerdings erfolgt die Mitteilung oft erst ein Jahr später, sodass es zu Nachberechnungen kommen kann. Diese Nachberechnungen können zu einer Forderung gegenüber dem Arbeitnehmer führen.

Mindestlohn

- Es gilt der aktuell gesetzliche Mindestlohn momentan in Höhe von 12,41 EUR oder ein Branchenmindestlohn. Weitere Erhöhung des gesetzlichen Mindestlohnes ab 01.01.2015 auf 12,82 EUR.
 Wichtig!
- Der höhere Mindestlohn ab 01.01.2024 zieht eine höhere Minijob-Entgeltgrenze von 538 EUR und ab dem 01.01.2025 von 556 EUR monatlich nach sich.
- Bei Änderungen des Mindestlohns und damit verbundenen Arbeitszeitänderungen (z.B. Minijobber) ist zwingend ein Nachtrag zum Arbeitsvertrag zu erstellen.
- Überprüfung erfolgt durch den Zoll ohne Vorankündigung, Einsicht aller Arbeitsverträge und Geschäftsunterlagen
- Im Rahmen der SV-Prüfung: Verstöße gegen MiLoG sind sofort an den Zoll zu melden

Minijob – geringfügige Beschäftigung

- Für alle geringfügigen Mitarbeiter ist ein Stundennachweis zu führen. In dem müssen sowohl die normalen Arbeitsstunden, wie auch Krankheits-, Urlaubs- und Feiertage aufgeführt sein.
- Auch Minijobber haben Anspruch auf Lohnfortzahlung und Urlaub.
- Die maximale Verdienstgrenze ist zwingend einzuhalten.
- Der Arbeitgeber zahlt 28 Prozent pauschale Abgaben für die Sozialversicherung und 2 Prozent pauschale Steuern.

Midijob

 Für Arbeitnehmer sind die Beiträge stark reduziert. Der Gesamtbeitrag und der Beitragsanteil des Midijobbers werden dabei jeweils über zwei verschiedene Formeln berechnet. Die Differenz zahlt dann der Arbeitgeber.

Pfändung

- Der Arbeitgeber muss die Drittschuldnererklärung mit einer Frist von 14 Tagen nach Zustellung dem Gläubiger zukommen lassen (beigefügtes Muster Anlage 1 oder Drittschuldnererklärung des Pfändungsbeschlusses)
- Einreichen des gesamten Pfändungsbeschlusses, nebst Zustellungsurkunde
- Einreichen des Nachweises über die Unterhaltsberechtigten (Anlage 2)

PUEG – Pflegeunterstützungs- und -Entlastungsgesetz

- Einführung des neuen Pflegeunterstützungs- und Entlastungsgesetzes zum 01.07.2023 mit Anhebung des Beitrages in der Pflegeversicherung, sowie des Zusatzbeitrages
- Beitragsentlastung in der Pflegeversicherung für Personen mit 2 oder mehr Kindern durch Nachweis der Elterneigenschaft für Kinder bis zur Vollendung des 25. Lebensjahres
- Beitragsentlastung abhängig von Anzahl der Kinder bis 25 Jahre
- Dauerhafte Einsparung des Zusatzbeitrages zur Pflegeversicherung bei nachgewiesener Elterneigenschaft
- Einreichen der Nachweise für Elterneigenschaft aller Kinder bis auf Weiteres erforderlich: z.B. Geburtsurkunde, Abstammungsurkunde, Vaterschaftsanerkennung, Kindergeldbescheid, etc.
- Bei Stief- und Adoptivkindern ist zusätzlich die Meldebescheinigung zwingend erforderlich; müssen nachweislich im gleichen Haushalt leben

Steuerfreie Sachzuwendungen / Aufmerksamkeiten

Sachbezüge sind alle nicht in Geld bestehenden Einnahmen.

- Gutscheine, Produkte und Dienstleistunden bis 50 € pro Monat ausschließlich zum Bezug von Waren oder Dienstleistunden, ohne Bargeldauszahlung; Der Gutschein muss für limitierte Warenbereiche und limitierte Anbieter ausgestellt sein (nicht Amazon, Zalando, etc. oder sog. Tauschgutscheine (Wunschgutschein))
- Geschenk bis 60 € für besondere Anlässe (Geburtstag, Hochzeit, Geburt eines Kindes, Arbeitnehmerjubiläum; nicht Weihnachten oder Betriebsjubiläum)
- Bereitstellung von Getränken und Genussmittel (Kaffee, Obst. Tee, Kekse)

Stundennachweise

Das Führen von Stundennachweisen für Minijobber ist verpflichtend. Die Stundennachweise können bei einer Rentenversicherungsprüfung angefordert werden (*Muster:* <u>Steuerberater Duisburg | Downloads (steuerberater-du.de)</u>). Es besteht eine empfohlene Aufbewahrungspflicht von 2 Jahren. Es müssen keine Stundenachweise für Ehegatten, eingetragene Lebenspartner, Eltern und Kinder des Unternehmers erstellt werden, wenn ein vollständiger Arbeitsvertrag vorliegt.

Zwingend benötigte Angaben im Stundennachweis:

- Beginn der Arbeitszeit
- genaue Pausenzeit
- Ende der Arbeitszeit
- Dauer der Arbeitszeit

Feiertage, Urlaubstage und Krankentage müssen ebenfalls zwingend in den Stundennachweisen erfasst werden.

Tarifvertrag

Es bestehen zwei Möglichkeiten der verbindlichen Tarifzugehörigkeit:

- Allgemeinverbindliche Tarifverträge durch Bestimmung des Bundesministeriums
- Arbeitnehmer ist Mitglied in einer Gewerkschaft und Arbeitgeber ist Mitglied in einem Arbeitgeberverband

Der Arbeitgeber hat die Möglichkeit sich freiwillig an einem Tarifvertrag anzulehnen. Eine Tarifzugehörigkeit muss vom Arbeitgeber selber geprüft werden.

Aufgrund der aktuellen Gesetzeslage sind die SV-Prüfer dazu berechtigt, Beiträge auf nicht bezahlte, aber nach Tarifvertrag geschuldete Arbeitsentgelte nachzuberechnen. Das kann u. U. im Rahmen von SV-Prüfungen sehr teuer für Sie werden. Unterschätzen Sie dieses Thema bitte nicht und beachten Sie, dass durch uns **keine Überprüfung** einer Tarifgebundenheit Ihres Unternehmens erfolgen kann.

werdende Mütter/Väter

- Einreichen des voraussichtlichen Geburtstermins (Bescheinigung oder Kopie aus dem Mutterpass)
- Der Arbeitgeber muss eine Meldung der Schwangerschaft inkl. Gefährdungsbeurteilung bei der Bezirksregierung einreichen.
- Einreichen des tatsächlichen Geburtstermins
- ggf. Einreichen eines vorliegenden Beschäftigungsverbots
- Die Mitarbeiterin muss die Elternzeit mindestens 7 Wochen vor Beginn bei dem Arbeitgeber beantragen
- Der Arbeitgeber muss die Elternzeit schriftlich bestätigen (Anlage 3)
- Der Antrag und die Bestätigung der Elternzeit müssen eingereicht werden.

Neu:

- Einführung eines Freistellungsanspruchs des zweiten Elternteils in den ersten zehn Arbeitstagen nach der Geburt (Familienstartzeit-Partner)
 Anspruchsberechtigt sind:
 - der andere Elternteil
- oder eine von der Frau benannte Person, wenn der andere Elternteil nicht mit der Mutter in einem Haushalt lebt.
 - Die Zeit der Partnerfreistellung wird auf den Anspruch auf Elternzeit angerechnet (wie die Zeit der Mutterschutzfrist).

Der AG zahlt einen Partnerschaftslohn

- in Höhe des durchschnittlichen Arbeitsentgelts der letzten drei Kalendermonate
- angelehnt an Mutterschaftsleistungen
- erstattet im U2-Verfahren

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

 Der Partnerschaftslohn wird auf das Elterngeld angerechnet, wenn ein Anspruch auf Elterngeld besteht.

Wichtig! Zeugnis über die Entbindung des Kindes

- Die Mutter muss dem Familienstartzeit-Partner oder der Partnerin ein Zeugnis aushändigen.
- Personen, die ausstellen dürfen:
 - Arzt
 - Hebamme
 - Entbindungspfleger

Pflichtinformationen:

- Name der Frau, die entbunden hat
- Name des Partners oder der Partnerin
- Tag der Entbindung.
- Das Zeugnis darf nur für eine Person ausgestellt werden.

Werkstudenten

- Verdienst über 538,00 € (ab 01.01.2025 über 556,00 €), sonst Minijob
- Maximale Arbeitszeit 20 Stunden / Woche, außer in den Semesterferien.
- Es muss immer die aktuelle Immatrikulationsbescheinigung eingereicht werden.
- Bei privater Krankenversicherung entsprechenden Nachweis einreichen

	niger Anschrift Muster
Must	erstr.1
1111	Musterstadt
vorab	per Fax:
Ihr Ze	ichen:
Gesc	näftszeichen:xxxMxxx(Gericht)
Schu	dner:Name
Drit	schuldnererklärung gem. § 840 ZPO
	stätigen die Zustellung des Pfändungs- und Überweisungsbeschlusses vomDATUM in Sachen UBIGERNAME gegenSCHULDNERNAME amEMPFANGSDATUM
Gem.	§ 840 ZPO beantworten wir die Fragen wie folgt:
zu erl	kennen die gepfändete Forderung an. Wir behalten uns jedoch vor, sämtliche Einwendungen und Einreden eben, soweit diese noch entstehen werden. Zahlungen werden geleistet, soweit die Pfändbarkeit reicht und nicht Rechte Dritter vorgehen.
Abtre	ungen liegen nicht vor.
Oder	Der Schuldner hat von seinem pfändbaren Arbeitseinkommen amDATUM monatlichBETRAGEUR anGLÄUBIGEr1 abgetreten. Nach Angabe des Gläubigers sind Ansprüche abgetreten wegenGrund
Es lie	gen keine weiteren Pfändungen vor.
Oder 1	Das Arbeitseinkommen des Schuldners ist wegen der nachfolgenden Forderung nebst Zinsen und Kosten vorgepfändet:
Wir ü Mona	erweisen den jeweils pfändbaren Betrag, z.Z. in Höhe vonBETRAG EUR bis zumDATUM eines s.
Oder	Wegen der bestehenden Vorausabtretungen und/ oder Vorpfändungen ist z.Z. mit der Zahlung eines pfändbaren Betrages nicht zu rechnen. Sie erhalten zu gegebener Zeit Nachricht bzw. Zahlung.
Datur	: Stempel und Unterschrift:

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

Erklärung zur Lohn- und Gehaltspfändung des Arbeitnehmers über unterhaltsberechtigte Personen

(zur Vorlage beim Arbeitgeber)

Vor- und Nachname		
Straße		
PLZ, Ort		
122, 010		
Familienstand	☐ Ledig	
	■ verheiratet seit:	
	getrennt lebend seit:	
	geschieden seit:	
	verwitwet seit:	
	■ Eingetragene Lebenspartnerschaft seit:	
Kinder Nicht zu berücksichtigen sind Stief-	Anzahl meiner leiblichen Kinder, die in meinem Haushalt leben: (Meldebescheinigung beifügen)	
und Pflegekinder, auch wenn sie im Haushalt des Arbeitnehmers leben		
und tatsächlich von ihm unterhalten werden.	Anzahl meiner leiblichen Kinder, die NICHT in meinem Haushalt leben und denen ich Unterhalt zahle: (bei volljährigen Kindern je Kind einen Abstammungsnachweis + Zahlungsbelege beifügen)	
weitere Unterhaltsberechtigte Nicht zu berücksichtigen sind Lebensgefährten in einer nichtehelichen Lebens- gemeinschaft, Geschwister und Schwiegereltern	Andere Verwandte in gerade Linie, die in meinem Haushalt leben oder denen ich in bar Unterhalt gewähre (außer leibliche Kinder): JA NEIN Wenn Ja, Anzahl der Personen: (für jede Person einen Abstammungsnachweis + Zahlungsbelege beifügen)	
Ich bestätige die Richtigkeit und Vollständigkeit meiner Angaben. Sollten sich Änderungen bezüglich meiner unterhaltsberechtigten Personen ergeben, werde ich diese umgehend meinem Arbeitgeber mitteilen. Ich bin einverstanden, dass diese Erklärung an meine Gläubiger weitergereicht werden darf.		
Ort, Datum	Unterschrift Arbeitnehmer/in	

lhr