

# Personalführung, Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrecht für Arzt- und Zahnarztpraxen, Apotheker und Heilberufe 2016 • Kompakt

Bearbeitet von  
Harald Dauber, Brigitte Batke-Spitzer, Josef Schneider

1. Auflage 2016. Buch. 208 S. Softcover  
ISBN 978 3 95554 068 5  
Format (B x L): 17 x 24 cm

Wirtschaft > Spezielle Betriebswirtschaft > Personalwirtschaft, Lohnwesen,  
Mitbestimmung

Zu Leseprobe

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> . . . . .	V
<b>Vorwort</b> . . . . .	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XV
<b>1. Personalführung in der Arztpraxis</b> . . . . .	1
1.1 Personalbestandsprognose . . . . .	1
1.2 Motivatoren des Beschäftigten . . . . .	1
1.3 Wertschätzende Kommunikation und Praxisleitbild . . . . .	3
1.4 Führungsstile . . . . .	4
1.5 Stressmanagement . . . . .	4
<b>2. Arbeitsentgelt und Arbeitslohn</b> . . . . .	6
2.1 Grundsätzliches . . . . .	6
2.2 Definition des Arbeitslohns . . . . .	6
2.3 Zufluss des Arbeitslohns . . . . .	9
2.4 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge . . . . .	9
2.4.1 Laufender Arbeitslohn . . . . .	9
2.4.2 Sonstiger Bezug . . . . .	9
2.5 Lohnzahlungszeitraum . . . . .	10
2.6 Sozialversicherungsrechtliches Arbeitsentgelt . . . . .	10
2.7 Lohnsteuerfreie Lohnarten . . . . .	11
2.7.1 Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 62 EStG für Zukunftssicherungsleistungen aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen . . . . .	11
2.7.1.1 Gesamtsozialversicherungsbeiträge . . . . .	11
2.7.1.2 Arbeitgeberzuschuss zur Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	12
2.7.1.3 Überblick über die sozialversicherungsrechtlichen Rechengrößen . . . . .	13
2.7.2 Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . . . .	14
2.7.3 Betriebliche Altersvorsorge . . . . .	15
2.7.4 Sachbezüge . . . . .	15
2.7.5 Betriebsveranstaltungen . . . . .	16
2.7.6 Aufmerksamkeiten . . . . .	16
2.7.7 Aufenthalts- und Erholungsräume . . . . .	16
2.7.8 Berufskleidung . . . . .	16
2.7.9 Betriebsärztliche Betreuung . . . . .	16
2.7.10 Fort- und Weiterbildungsleistungen . . . . .	16
2.7.11 Kindergartenleistungen . . . . .	16
2.7.12 Telekommunikationsgeräte . . . . .	17
2.7.13 Gesetzliche Schadensersatzzahlungen . . . . .	17
<b>3. Sachzuwendungen</b> . . . . .	18
3.1 Grundsätzliches . . . . .	18
3.2 Bewertung der Sachbezüge . . . . .	18

3.2.1	Grundsätzliches . . . . .	18
3.2.2	Die Bewertung der Sachbezüge im Überblick . . . . .	19
3.2.3	Unterschiede bei der Bewertung nach § 8 Abs. 2 und Abs. 3 EStG . . . . .	19
3.3	Einzelfälle . . . . .	21
3.3.1	Mahlzeitengestellung . . . . .	21
3.3.2	Mahlzeiten während einer auswärtigen Tätigkeit . . . . .	25
3.3.3	Betriebsveranstaltungen . . . . .	27
3.3.3.1	Neuregelung seit dem Kalenderjahr 2015 . . . . .	27
3.3.3.2	Überblick über betriebliche Veranstaltungen. . . . .	27
3.3.3.3	Zuwendungen . . . . .	28
3.3.3.4	Freibetrag. . . . .	32
3.3.3.5	Ermittlung des Freibetrages von 110 € . . . . .	34
3.3.3.6	Besteuerung der Zuwendungen . . . . .	36
3.3.4	Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer . . . . .	36
3.3.4.1	Betriebliche Kraftfahrzeuge . . . . .	36
3.3.4.2	Nutzungsmöglichkeiten. . . . .	37
3.3.4.3	Anscheinsbeweis . . . . .	38
3.3.4.4	Nutzungsverbot . . . . .	40
3.3.4.5	Listenpreismethode. . . . .	40
3.3.5	Fitnessvertrag. . . . .	46
3.3.6	Gutscheine . . . . .	47
3.3.7	Job-Tickets. . . . .	48
3.3.8	Weihnachtsgeschenke. . . . .	48
3.4	Pauschalierung der Einkommensteuer nach § 37b EStG. . . . .	49
<b>4.</b>	<b>Das Handling der Lohn- und Gehaltsabrechnung . . . . .</b>	<b>52</b>
4.1	Steuerklassen . . . . .	52
4.2	Optionales Faktorverfahren für Ehegatten. . . . .	53
4.3	Das ELSTAM-Verfahren . . . . .	55
4.3.1	Grundsätzliches zum ELSTAM-Verfahren . . . . .	55
4.3.2	Bildung der ELSTAM. . . . .	55
4.3.2.1	Grundsätzliches. . . . .	55
4.3.2.2	Steuerklassen . . . . .	56
4.3.2.3	Kinderfreibeträge . . . . .	57
4.3.3	Anmeldung der Arbeitgeber . . . . .	58
4.3.4	Anwendung der abgerufenen ELSTAM. . . . .	59
4.3.5	Rechte und Pflichten des Arbeitnehmers . . . . .	60
4.3.5.1	Bekanntgabefiktion der Lohnsteuerabzugsmerkmale. . . . .	60
4.3.5.2	Mitteilungsverpflichtung bei Änderungen der ELSTAM . . . . .	60
4.3.5.3	Sperrung der Abrufberechtigung . . . . .	60
4.3.5.4	Beantragung ungünstigerer Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	60
4.3.6	Abschluss des Lohnsteuerabzugs. . . . .	61
4.4	Kranken-, Renten- und Pflegeversicherung . . . . .	68

4.5	Umlageversicherungen . . . . .	70
4.6	Abschlagszahlungen . . . . .	71
4.7	Gehaltsvorschuss . . . . .	71
4.8	Fälligkeit der Sozialversicherungsbeiträge 2016 und 2017. . . . .	71
4.9	Bereitschaftsdienst . . . . .	72
<b>5.</b>	<b>Lohnsteuerhaftung.</b> . . . . .	<b>73</b>
<b>6.</b>	<b>Familienangehörige in der Arztpraxis.</b> . . . . .	<b>75</b>
6.1	Ehegattenarbeitsverhältnisse . . . . .	75
6.2	Pkw-Überlassung im Rahmen eines Ehegatten-Arbeitsverhältnisses . . . . .	78
6.3	Fortbildungsleistungen des Arbeitgebers. . . . .	78
6.4	Umwandlung von (freiwilligen) Sonderzahlungen . . . . .	79
6.4.1	Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn . . . . .	79
6.4.2	Vergütungen ohne Zusätzlichkeitsvoraussetzung . . . . .	79
6.4.3	Gehaltsumwandlung. . . . .	80
6.4.3.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	80
6.4.3.2	Gehaltsumwandlungen bei Vergütungen mit Zusätzlichkeitsvoraussetzung. . . . .	80
6.4.3.3	Gehaltsumwandlungen bei Vergütungen ohne Zusätzlichkeitsvoraussetzung . . . . .	82
6.5	Kurzzeitige Beschäftigung . . . . .	82
6.6	Entscheidungen über die Sozialversicherungspflicht – Statuskennzeichen . . . . .	83
6.7	Zuschüsse bei Krankheit und Mutterschaft . . . . .	83
<b>7.</b>	<b>Beschäftigung von Kindern in der Arztpraxis . . . . .</b>	<b>85</b>
7.1	Grundsätzliche Überlegungen . . . . .	85
7.2	Das Kind ist ein Schüler . . . . .	86
7.3	Das Kind ist aus der Schule entlassen . . . . .	87
7.4	Das Kind will studieren. . . . .	87
7.5	Praktikanten. . . . .	87
7.6	Das Kind ist arbeitslos. . . . .	88
7.7	Das Kind studiert . . . . .	88
7.7.1	Beschäftigungen während der Vorlesungszeit . . . . .	88
7.7.1.1	20-Stunden-Grenze . . . . .	88
7.7.1.2	Befristete Beschäftigungen. . . . .	90
7.7.2	Beschäftigung während der vorlesungsfreien Zeit . . . . .	90
7.7.3	Übersicht zur sozialversicherungsrechtlichen Behandlung von Schülern, Studenten und Praktikanten . . . . .	91
7.8	Lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein Studium durch den Arzt . . . . .	93
7.8.1	Grundsätzliches . . . . .	93
7.8.2	Duale Studiengänge . . . . .	93
7.8.3	Berufsbegleitendes Erststudium . . . . .	93

7.8.4	Folgen der unterschiedlichen Behandlung	94
7.9	Fahrtkosten	96
<b>8.</b>	<b>Altersversorgung in der Arztpraxis</b>	<b>97</b>
8.1	Betriebliche Altersvorsorge	97
8.1.1	Formen der betrieblichen Altersvorsorge	97
8.1.2	Zufluss von Arbeitslohn	97
8.1.3	Betriebliche Altersvorsorge durch Entgeltumwandlung	97
8.1.4	Direkte Zusage	98
8.1.5	Direktversicherung	98
8.1.6	Unterstützungskasse	99
8.1.7	Pensionskasse	99
8.1.8	Pensionsfonds	99
8.1.9	Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 EStG	100
8.1.10	Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 65 und 66 EStG	101
8.1.11	Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 55 EStG	102
8.2	Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge	103
8.2.1	Riesterrente	103
8.2.1.1	Grundsätzliches zur Riesterförderung	103
8.2.1.2	Begünstigte bzw. nicht begünstigte Personen	103
8.2.1.3	Förderfähige Altersvorsorge	106
8.2.1.4	Die Zulagen	106
8.2.1.5	Mindesteigenbeitrag und eventuelle Kürzung der Zulage	106
8.2.1.6	Der Sonderausgabenabzug	109
8.2.2	Rüruprente	112
8.2.2.1	Grundsätzliches zur Rürupförderung	112
8.2.2.2	Die vertraglichen Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug	113
8.2.3	Berufsständische Versorgungseinrichtungen	115
8.2.4	Zusammenfassende Übersicht über die Altersvorsorge	116
8.2.5	Der Sonderausgabenabzug der Vorsorgeaufwendungen	117
<b>9.</b>	<b>Teilzeitkräfte und Minijob</b>	<b>119</b>
9.1	Begriffsbestimmung	119
9.2	Geringfügige entlohnte Beschäftigungen	119
9.2.1	Grundsätzliches	119
9.2.2	Besonderheiten	120
9.2.2.1	Ausübung mehrerer geringfügig entlohnter Beschäftigungen nebeneinander	120
9.2.2.2	Ausübung von geringfügig entlohnten und kurzfristigen Beschäftigungen nebeneinander	121
9.2.2.3	Ausübung einer geringfügig entlohnten Beschäftigung und einer versicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung	121
9.2.2.4	Ausübung mehrerer geringfügig entlohnter Beschäftigungen und einer versicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung	121

9.2.2.5	Krankenversicherungsfreie Hauptbeschäftigung von Arbeitnehmern und ein Minijob. . . . .	122
9.2.2.6	Krankenversicherungsfreie Hauptbeschäftigung von Arbeitnehmern- und mehrere Minijobs . . . . .	123
9.2.2.7	Beamte und Minijobs . . . . .	123
9.2.2.8	Minijobs und Studenten bzw. Praktikanten . . . . .	123
9.2.3	Minijobs und der Verzicht auf die Rentenversicherungspflicht . . . . .	124
9.3	Kurzfristige, gelegentliche Beschäftigungen oder Saisonbeschäftigungen . . . . .	126
9.3.1	Allgemeines . . . . .	126
9.3.2	Kurzfristige Beschäftigung nach einem Mini-Job . . . . .	126
9.4	Gleitzonenregelung. . . . .	126
9.5	Meldepflicht für geringfügig und kurzfristig Beschäftigte und für Beschäftigte in der Gleitzone . . . . .	128
9.6	Pauschale Steuerberechnung nach § 40a EStG (pauschale Besteuerung der Bezüge von Teilzeit- und Aushilfskräften). . . . .	129
9.6.1	Der Arbeitnehmer ist kurzfristig beschäftigt (§ 40a Abs. 1 EStG) . . . . .	129
9.6.2	Der Arbeitnehmer ist in geringem Umfang und gegen geringes Entgelt beschäftigt/Mini-Jobs (§ 40a Abs. 2 EStG). . . . .	130
<b>10.</b>	<b>Der Mindestlohn ab 2015</b> . . . . .	<b>134</b>
<b>11.</b>	<b>Beschäftigung von Aushilfskräften und Stolpersteine</b> . . . . .	<b>135</b>
11.1	Arbeitsvertragliche Bestimmungen. . . . .	135
11.2	Steuerrechtliche Bestimmungen. . . . .	135
11.3	Sozialversicherungsrechtliche Bestimmungen. . . . .	136
<b>12.</b>	<b>Haftungsfragen des Praxisinhabers</b> . . . . .	<b>138</b>
12.1	Haftungsrisiken im Lohnsteuerrecht. . . . .	138
12.1.1	Lohnsteuer-Außenprüfung. . . . .	138
12.1.2	Lohnsteuer-Nachschau . . . . .	140
12.2	Haftungsrisiken im Sozialversicherungsrecht . . . . .	144
12.2.1	Abführung der Gesamtsozialversicherungsbeiträge . . . . .	144
12.2.2	Strafrechtliche Sanktionen. . . . .	145
12.2.3	Prüfung durch die Träger der Rentenversicherung. . . . .	145
<b>13.</b>	<b>Lohnsteuer</b> . . . . .	<b>147</b>
13.1	Allgemeines . . . . .	147
13.2	Der Arzt als Arbeitgeber . . . . .	147
13.3	Arbeitnehmer des Arztes. . . . .	147
13.4	Lohnkonto und Aufzeichnungspflichten. . . . .	147
13.5	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	149
13.6	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber. . . . .	151
13.7	Abschluss des Lohnkontos . . . . .	152

13.8	Berechnung der Lohnsteuer. . . . .	152
13.9	Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht. . . . .	153
13.10	Besteuerung laufender Bezüge. . . . .	154
13.11	Besteuerung der sonstigen Bezüge. . . . .	154
13.12	Auszahlung von Brutto- oder Nettolöhnen . . . . .	155
13.13	Individuelle und pauschale Steuerberechnung . . . . .	156
13.13.1	Individuelle Steuerberechnung . . . . .	156
13.13.2	Pauschale Steuerberechnung nach § 40 EStG . . . . .	156
13.13.3	Pauschale Steuerberechnung nach § 40a EStG (pauschale Besteuerung der Bezüge von Teilzeit- und Aushilfskräften). . . . .	162
13.13.4	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG). . . . .	162
13.14	Berechnung der Lohnkirchensteuer . . . . .	162
13.14.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	162
13.14.2	Kappungsgrenze . . . . .	164
13.14.3	Halbteilungsgrundsatz . . . . .	165
13.14.4	Mindestkirchensteuer . . . . .	165
13.14.5	Kirchgeld . . . . .	166
13.14.6	Berechnung der Lohnkirchensteuer bei Lohnsteuerpauschalierung . . . . .	166
<b>14.</b>	<b>Familienpflegezeit . . . . .</b>	<b>168</b>
<b>15.</b>	<b>Sozialversicherung . . . . .</b>	<b>170</b>
15.1	Aufzeichnungspflicht, Nachweise der Beitragsabrechnung und der Beitragszahlung . . . . .	170
15.2	Beitragszuschuss für Privatversicherte . . . . .	172
15.3	Beitragszuschuss für Rentner. . . . .	172
15.4	Kranken- und Pflegeversicherungspflicht . . . . .	172
15.5	Krankengeldanspruch . . . . .	172
15.6	Geringfügig Beschäftigte – Entgelt-Geringfügigkeit . . . . .	173
15.6.1	Arbeitsentgelt bis maximal 400 €. . . . .	173
15.6.1.1	Rentenversicherungsfreiheit. . . . .	173
15.6.1.2	Rentenversicherungspflicht vor dem 1.1.2013 . . . . .	174
15.6.1.3	Verzicht auf die Rentenversicherungsfreiheit nach dem 31.12.2012. . . . .	174
15.6.2	Arbeitsentgelt übersteigt 400 €. . . . .	175
15.6.3	Arbeitsentgelt über 400 € bis 450 € . . . . .	176
15.6.4	Arbeitsentgelt über 450 € bis 800 € . . . . .	176
15.6.5	Arbeitsentgelt über 800 € bis 850 € . . . . .	176
15.7	Beitragsbemessungsgrundlage für Studenten, Azubis und Praktikanten . . . . .	177
15.8	Hinzuverdienstgrenzen für Rentner . . . . .	178
15.8.1	Hinzuverdienst ab Erreichen der Regelaltersgrenze . . . . .	178
15.8.2	Vollrente wegen Alters vor Vollendung des 65. Lebensjahres . . . . .	178
15.8.3	Teilrente wegen Alters vor Vollendung des 65. Lebensjahres . . . . .	180
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>187</b>