

Vahlen Praxis

Crashkurs Lohn- und Gehaltsabrechnung

Alle Lohnbestandteile sicher im Griff

von
Gerhard Girlich

1. Auflage

Crashkurs Lohn- und Gehaltsabrechnung – Girlich

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Arbeitsvertrag, Arbeitsentgelt – Ratgeber

Verlag Franz Vahlen München 2011

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3831 4

beck-shop.de

Crashkurs Lohn- und Gehaltsabrechnung

Gerhard C. Girlich



Auf der CD-ROM finden Sie eine voll funktionsfähige Demo-Version der Lohn- und Gehaltsbuchhaltung am PC 2011 des Beck Verlags. Nach der Installation des Programms müssen sie die Online-Registrierung (die von den Finanzämtern vorgeschrieben ist) ausfüllen. Sie können mit dieser Demo-Version alle Buchungen und Reports eintragen und üben. Kosten für die Verwendung des Programms fallen erst an, wenn Sie die Daten an das Finanzamt oder andere Stellen übermitteln möchten. Das Handbuch zur Software finden Sie unter „Hilfe“ – „Inhalt“.

Das Programm Lohnabrechnung 2011 am PC benötigt mindestens 320 MB freien Speicherplatz auf der Festplatte, mind. 64 MB Hauptspeicher, einen Prozessor mit mindestens 500 MHz Leistung, einen Internetzugang (via Modem, ISDN, DSL) und einen Drucker. Die Software läuft bedingt unter den Betriebssystemen Windows 2000, Windows XP, Windows Vista und Windows 7. Wir empfehlen Ihnen den Internet Explorer ab Version 5 und den Adobe Acrobat Reader ab Version 5.x zu installieren.

beck-shop.de

ISBN 978-3-8006-3831-4

© 2011 Verlag Franz Vahlen GmbH

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz: Fotosatz H. Buck, Kumhausen

Druck und Bindung: Druckhaus Nomos

In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann, Bureau Parapluie

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier

(hergestellt aus chlofrei gebleichem Zellstoff)

beck-shop.de

Crashkurs Lohn- und Gehaltsabrechnung

Gerhard C. Girlich

Verlag Franz Vahlen München

beck-shop.de

Vorwort

Die Einkommensteuer der Arbeitnehmer – die Lohnsteuer – ist neben der Umsatzsteuer eine der wichtigsten Einnahmequellen des Staates. Der Fiskus setzt hierbei auf die Mithilfe der Arbeitgeber: Diese haben die Lohnsteuer zu berechnen und abzuführen. Auch wenn es sich um die Steuer des Arbeitnehmers handelt, muss der Arbeitgeber bzw. sein Lohnbüro die einschlägigen Vorschriften kennen und anwenden können. Hier setzt das vorliegende Buch an.

Das Buch will dem interessierten Leser einen kompakten Überblick über die Lohn- und Gehaltsabrechnung geben. Es soll sowohl Einsteiger als auch interessierte Praktiker ansprechen.

Es werden die theoretischen Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung vermittelt. Dies umfasst Grundkenntnisse im Arbeitsrecht und vertiefte Kenntnisse im Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrecht. Aber auch das Thema Arbeitslohn kommt nicht zu kurz. Hierbei werden bei den verschiedenen Formen des Arbeitslohns (z. B. Pkw-Gestellung, Betriebsveranstaltung) sowohl die lohnsteuerliche als auch die sozialversicherungsrechtliche Behandlung besprochen. Der Abrechnung der Reisekosten ist sogar ein eigenes Kapitel gewidmet. Zahlreiche Praxisbeispiele dienen der Veranschaulichung; Schaubilder der Visualisierung.

Ein Schwerpunkt des Buches liegt auf den einzelnen Arbeitsschritten (z. B. Eintritt eines Arbeitnehmers, Kündigung), die aus Sicht eines Lohnbuchhalters beschrieben werden, sodass der Leser sich gezielt informieren kann. Schaubilder und Checklisten runden diesen Teil ab.

Das Buch wendet sich an

- Selbstständige und Unternehmern, die Mitarbeiter beschäftigen,
- Existenzgründer,
- Mitarbeiter im Rechnungswesen und in Lohnbuchhaltungsbüros,
- Mitarbeiter in Steuerkanzleien,
- Studenten mit Schwerpunkt „Steuerwesen und Personal“ sowie
- Auszubildende und Arbeitssuchende im Bereich „Rechnungswesen und Personal“.

Als Leiter der bayerischen Ausbildungsstätte für die angehenden Steuerinspektorinnen und Steuerinspektoren wünsche ich dem Buch und seinen Lesern viel Erfolg.

Herrsching, im März 2011

Dr. Wernher Braun

Leiter des Fachbereichs Finanzwesen der
Fachhochschule für Öffentliche Verwaltung
und Rechtspflege in Bayern

beck-shop.de

beck-shop.de

Inhalt

Vorwort	7
Abkürzungen	9
Was Sie in diesem Buch erwartet	11
1 Das müssen Sie tun, wenn Sie eine Firma gründen.....	13
1.1 Betriebsnummer anfordern	14
1.2 Steuernummer zuteilen lassen	15
1.3 Anmeldung bei der Berufsgenossenschaft	15
1.4 Anlegen der Firma im Lohnbuchhaltungsprogramm	15
1.5 Anlegen eines Lohnordners	21
2 Einführung in das Arbeitsrecht	23
2.1 Grundlegendes zum Arbeitsrecht	23
2.2 Kollektive Regelungen	24
2.3 Begründung des Arbeitsverhältnisses: der Arbeitsvertrag ..	26
2.4 Pflichten aus dem Arbeitsvertrag	27
2.5 Beendigung des Arbeitsverhältnisses	29
3 Einführung in das Sozialversicherungsrecht	31
3.1 Grundlagen	31
3.2 Versicherungszweige	33
3.3 Melde- und Beitragsverfahren	39
4 Einführung in das Lohnsteuerrecht.....	43
4.1 Grundlagen	43
4.2 Lohnsteuerabzug.....	43
4.3 Lohnkonto	49
4.4 Jahresabschluss	49
4.5 Haftung.....	50
4.6 Anrufungsauskunft	51
4.7 Einkommensteuererklärung	51
5 So gehen Sie vor, wenn Sie einen Mitarbeiter anstellen	55
5.1 Wer ist Arbeitnehmer?	55
5.2 Mitarbeiterstammdaten aufnehmen	59
5.3 Anlegen im Lohnbuchhaltungsprogramm.....	62
6 Lohnabrechnung	79
6.1 Arbeitslohn.....	79
6.2 Die monatliche Abrechnung	80
6.3 Eingabe der Abrechnungsdaten	82
6.4 Ausdrucke verschicken bzw. ablegen	89
6.5 ELENA-Meldung.....	95

7	Sonderfälle der Lohnabrechnung	97
7.1	Urlaub	97
7.2	Krankheit	97
7.3	Feiertagslohn	98
7.4	Mutterschutz	99
7.5	Elternzeit	100
8	Ausscheiden eines Mitarbeiters	101
9	Jahresabschluss	103
9.1	Lohnsteuerjahresausgleich	104
9.2	Abschluss des Lohnkontos	104
9.3	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	108
9.4	Überprüfung der Jahresarbeitsentgeltgrenze	110
9.5	Jahresmeldung	110
10	Der Arbeitslohn im Detail	113
10.1	Übersicht	113
10.2	Das gehört nicht zum Arbeitslohn	115
10.3	Steuerfreier Arbeitslohn	118
10.4	Sachlohn	126
11	Reisekosten	139
11.1	Grundlagen	139
11.2	Wann liegt eine Dienstreise vor?	139
11.3	Welche Aufwendungen können steuer- und beitragsfrei erstattet werden?	145
11.4	Vorsteuerabzug bei Dienstreisen	152
12	Besondere Mitarbeiter	153
12.1	Geringfügig Beschäftigte	154
12.2	Studenten	176
12.3	Rentner	184
13	Betriebsprüfung	187
13.1	Lohnsteueraußenprüfung	187
13.2	Prüfung der Sozialversicherung	195
	Anhang	203
	Übersicht zu meldender Sachverhalte	203
	Personengruppenschlüssel	224
	Beitragsgruppenschlüssel	229
	Zulässige Kombinationen von PGS und BGS	230
	Kirchensteuersätze	232
	Pauschbeträge bei Reisekosten	233
	Stichwortverzeichnis	241