

Hinweise und Musterfälle für die Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) 2014

(steuerliches Aufzehrmodell im Abrechnungsverband I)

Inhalt:

1.	Allgemeine Hinweise.....	2
2.	Besondere Hinweise zu den Auswirkungen des Jahressteuergesetzes 2007 und des Zusatzbeitrages.....	5
3.	Besondere Hinweise zum steuerrechtlichen Zuflussprinzip.....	7
4.	Besondere Hinweise zur Meldung von Mutterschutzzeiten und Elternzeiten	9
5.	Musterfälle	11

Anlage 1 - Beispiel zur sozialversicherungsrechtlichen Behandlung von Umlagen

Weitere Versionen aus Vorjahren finden Sie unter diesem [Link](#) auf unserer Homepage www.kvbw.de.

Hinweis:

Die nachfolgenden Informationen wurden von uns auf Basis der aktuell geltenden Rechtslage zusammengestellt und haben rein informatorischen Charakter. Aussagen zum Steuer- und Sozialversicherungsrecht sind unverbindlich.

Soweit auf den folgenden Seiten die männliche Form verwendet wird, geschieht dies zur textlichen Vereinfachung und bezieht auch die weibliche Form ein.

1. Allgemeine Hinweise

1.1 Rechtliche Grundlagen

Die Meldungen sind unter Berücksichtigung der Kassensatzung in der jeweils aktuellen Fassung abzugeben. Die Satzung steht auf unserer Website unter www.kvbw.de unter der Rubrik Zusatzversorgung – Downloads – Rechtsgrundlagen zur Verfügung. Bei Bedarf schicken wir Ihnen diese auch gern zu.

Die Melderichtlinien in der DATÜV-ZVE sind ebenfalls bei der Abgabe der Meldungen zu beachten. Diese stehen auf unserer Website www.kvbw.de unter der Rubrik Zusatzversorgung – Downloads – Merkblätter – nur für Mitglieder zur Verfügung.

Die zeitliche Zuordnung des Entgelts hat im Übrigen entsprechend dem steuerrechtlichen Zuflussprinzip zu erfolgen. Hierauf wird unter Punkt 3 der Hinweise näher eingegangen.

1.2 Versicherungsabschnitte und Meldeinhalte

Die Meldungen an die ZVK sind in **Versicherungsabschnitte** zu unterteilen.

Bei der Meldung der Versicherungsabschnitte werden die Daten mit Hilfe eines **6-stelligen Buchungsschlüssels** übermittelt, der sich aus dem jeweils 2-stelligen Schlüssel für Einzahler, Versicherungs- und Steuermerkmal zusammensetzt. Das Schlüsselverzeichnis ist auf der Rückseite des Meldevordrucks hinterlegt.

Mit dem Steuermerkmal wird unterschieden, ob und wie die der Meldung zugrunde liegende Umlage versteuert wurde. **Diese Information ist ausschlaggebend für die zutreffende Besteuerung der späteren Betriebsrente.**

Die Umlage und das Sanierungsgeld werden von der ZVK aufgrund des mitgeteilten Entgelts selbst ermittelt und sind damit nicht zu melden.

Außerdem sind bei „Nach- und Berichtigungsmeldungen für bereits abgerechnete Jahre“ zusätzlich im Abschnitt 4 des Meldevordrucks der Versicherungsbeginn und im Abschnitt 5 der Zahlmonat und Betrag der Überweisung anzugeben.

1.3 Umlagesatz, Höhe des Sanierungsgeldes und des Zusatzbeitrages, sonstige Berechnungswerte

Gültig ab	Umlage		Sanierungsgeld *)	Zusatzbeitrag
	AN v.H.	AG **) v.H.	AG v.H.	AG v.H.
01.01.2004	0,15	5,35	1,50	
01.01.2005	0,15	5,35	2,00	
01.01.2006	0,15	5,35	2,50	
01.01.2007	0,15	5,35	individuell für jedes Mitglied, *** mindest. 1,7 %, höchstens 3,7 %	
01.01.2008	0,15	5,35	individuell für jedes Mitglied, *** mindest. 1,7 %, höchstens 3,7 %	0,22 ****
01.01.2014	0,15	5,35	individuell für jedes Mitglied, *** mindest. 1,7 %, höchstens 3,7 %	0,40*****

Anmerkungen:

*) Das Sanierungsgeld wird in Höhe des genannten Prozentsatzes aus dem laufenden zusatzversorgungspflichtigen Entgelt erhoben.

**) Bis zum 31.12.2007 ist der Arbeitgeberanteil nach § 16 Abs. 2 ATV-K an der Umlage bis zu einem Höchstbetrag von 89,48 € monatlich pauschal zu versteuern (§ 40 b EStG).

Seit 2008 ist der Arbeitgeberanteil an der Umlage im Rahmen des § 3 Nr. 56 EStG bis zu 1 % der BBMG West (2013: 696 €) steuerfrei, darüber hinaus gehende Umlagezahlungen sind wie bisher pauschal bzw. individuell zu versteuern.

***) siehe Erläuterungen zur verursacherorientierten Finanzierung in unserem Rundschreiben ZR 11 vom 31.05.2007

****) siehe Erläuterungen zur Finanzierung ab 2008 in unserem Rundschreiben ZR 13 vom 19.12.2007

*****) siehe Erläuterungen zur Finanzierung ab 2008 in unserem Rundschreiben ZR 36 vom 16.12.2013

1.3.1 Verursacherorientierte Finanzierung

Seit 01.01.2007 werden neben dem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt auch die Versorgungslasten des jeweiligen Mitglieds in einem bestimmten Umfang bei der Erhebung des Sanierungsgeldes berücksichtigt. Das Sanierungsgeld wird somit für jedes Mitglied individuell ermittelt. Es beträgt mindestens 1,7 % und höchstens 3,7 %. Im Durchschnitt wird weiterhin der Gesamthebesatz von 8 % aller Entgelte der Beschäftigten erhoben. Die Änderungen führen nicht zu Mehreinnahmen bei der ZVK. Nähere Hinweise hierzu können den Erläuterungen in unserem Mitgliederrundschreiben ZR11 vom 31.05.2007 entnommen werden. Über den jeweils maßgebenden Satz des Sanierungsgeldes informieren wir jährlich zusammen mit der Mitteilung zur Jahresabrechnung.

1.3.2 Kapitaldeckung durch die Erhebung des Zusatzbeitrags

Mit der bereits 2003 beschlossenen langfristigen Finanzierungskonzeption hat die ZVK die umlagefinanzierte ZVKRente (Pflichtversicherung) noch zukunftssicherer gestaltet. Der Gesamthebesatz in Höhe von durchschnittlich 8 % wird weiterhin für tragfähig erachtet, den Finanzierungsbedarf der Kasse langfristig zu sichern. Ein Einstieg in die Kapitaldeckung mit der Perspektive einer Absenkung des Finanzierungsaufwands für die Beschäftigten und Mitglieder kann nur mit der Erhebung eines über dem Gesamthebesatz liegenden Beitrags erreicht werden. Deshalb hat sich der Verwaltungsausschuss der ZVK für die Erhebung eines Zusatzbeitrags ab dem Jahr 2008 entschieden. Um den Aufwand für die Arbeitgeber weitgehend belastungsneutral zu gestalten, hat sich der Verwaltungsausschuss bei der Festsetzung des Zusatzbeitrags in Höhe von 0,22 % ab 01.01.2008 an den Entlastungen durch das Jahressteuergesetz orientiert. Darüber hinaus wird der Zusatzbeitrag, entsprechend den durch das Jahressteuergesetz 2007 im Zeitab-

lauf ansteigenden Entlastungen, stufenweise angehoben. Ab dem 01.01.2014 hat sich der Steuerfreibetrag für Umlagezahlungen an die ZVK auf 1.428 € jährlich (2 % der Beitragsbemessungsgrenze der allg. Rentenversicherung – West) erhöht. Im Zuge dessen wurde der Zusatzbeitrag auf 0,40 % festgesetzt. Mit der schrittweisen Kapitalisierung der Verbindlichkeiten wird eine höhere Generationengerechtigkeit erreicht. Zusätzliche Versorgungspunkte für die Versicherten ergeben sich dadurch nicht. Auch eine nur teilweise Kapitaldeckung bietet bereits eine Entkoppelung von den demografischen Entwicklungen und zusätzliche Sicherheiten im Blick auf mögliche künftige Strukturveränderungen.

1.3.3 Aktuelle Berechnungswerte

Die aktuellen Berechnungswerte sind unserer Homepage unter der Rubrik „Zusatzversorgung – Arbeitgeber – Berechnungswerte“ zu entnehmen.

Soweit Sie sich unter Newsletterabo mit Ihrer E-Mail-Adresse eingetragen haben, werden Sie von uns zeitnah über Änderungen informiert.

1.4 Umlage, Sanierungsgeld und Zusatzbeitrag

1.4.1 Fälligkeit und Überweisung

Die Umlage, das Sanierungsgeld und der Zusatzbeitrag sind in dem Zeitpunkt fällig, in dem das zusatzversorgungspflichtige Entgelt den Versicherten zufließt. Zahlungen müssen bis zum Ende des Kalendermonats der Fälligkeit bei der Kasse eingegangen sein. Verspätet eingehende Zahlungen sind zu verzinsen.

Wir bitten, grundsätzlich für jedes Mitglied eine getrennte Überweisung vorzunehmen und das maßgebliche Buchungszeichen vollständig und am Anfang des Überweisungstextes anzugeben. Ebenso ist der Zusatzbeitrag getrennt von der Umlage und dem Sanierungsgeld zu überweisen. Dadurch können - auch den Arbeitgeber belastende - zeitaufwändige Rückfragen vermieden werden.

1.4.2 Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung

Unter Punkt 2 erläutern wir die Regelungen zur steuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Umlagen detailliert.

Das Sanierungsgeld und der Zusatzbeitrag sind jeweils grundsätzlich steuer- und sozialversicherungsfrei.

2. Besondere Hinweise zu den Auswirkungen des Jahressteuergesetzes 2007 und des Zusatzbeitrages

2.1 Steuerrechtliche Behandlung der Umlage

Bis zum 31.12.2007 hatte ein tarifgebundener Arbeitgeber (ATV-K) Umlagen, die er für seine Beschäftigten an die ZVK zahlte, monatlich bis zu 89,48 € pauschal zu versteuern. Der über diesen Höchstbetrag hinausgehende Betrag musste vom Arbeitnehmer individuell versteuert werden (vorgelagerte Besteuerung). Im Leistungsfall war die darauf basierende Betriebsrente im Rahmen der Steuererklärung nur mit einem niedrigen Betrag (im sog. Ertragsanteil) zu berücksichtigen.

Das **Jahressteuergesetz 2007** sieht seit 2008 eine schrittweise Verlagerung der Besteuerung in die Rentenphase vor. Teile der Betriebsrente, die mit steuerfreien Umlagen finanziert wurden, sind im Rentenfall voll bei der Besteuerung zu berücksichtigen (nachgelagerte Besteuerung). Zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung stellt der Gesetzgeber die Umlagezahlungen an die ZVK seit dem **01.01.2008** stufenweise **steuerfrei** (§ 3 Nr. 56 EStG).

Dieser Anteil wird bis 2025 stufenweise angehoben:

- ab 1. Januar 2008 bis zu 1 % der BBMG West
- ab 1. Januar 2014 bis zu 2 % der BBMG West
- ab 1. Januar 2020 bis zu 3 % der BBMG West
- ab 1. Januar 2025 bis zu 4 % der BBMG West

Im Jahr 2014 beträgt die Höchstgrenze der steuerfreien Umlage 1.428 €/Jahr (2 % der Beitragsbemessungsgrenze der allg. Rentenversicherung – West).

Durch die (teilweise) Steuerfreistellung der Umlagen ergeben sich auch Änderungen im Meldewesen (grds. Aufteilung der Meldung in einen steuerfreien und einen steuerpflichtigen Teil), die bei den nachfolgenden Beispielen/Musterfällen entsprechend berücksichtigt wurden.

Auf Grund gesetzlicher Regelungen gehen die Beiträge zum Aufbau einer kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung der Steuerfreiheit von Umlagen vor, d. h. dass der steuerfreie Betrag sowohl um den **Zusatzbeitrag** als auch um Beiträge aus einer bestehenden **Entgeltumwandlung** in eine Pensionskasse oder Direktversicherung (§ 3 Nr. 63 EStG) zu mindern ist (siehe Musterfall 5.2.2).

Über den steuerfreien Betrag hinaus gehende Umlagezahlungen sind wie bisher pauschal bzw. individuell zu versteuern und unterliegen der Sozialversicherungspflicht. Der Arbeitnehmeranteil an der Umlage in Höhe von 0,15 % ist aus individuell versteuertem Arbeitsentgelt zu entrichten. Ein Meldesatz mit Steuermerkmal 10 muss somit auch dann, wenn der Grenzbetrag der steuerfreien Umlage nicht überschritten ist, Bestandteil der Meldung sein.

Besonderheiten:

- Bei einem Arbeitgeberwechsel kann der Jahresbetrag grundsätzlich je Arbeitgeber voll ausgeschöpft werden.
- **Die Regelung gilt nur für das erste Dienstverhältnis.**
- Es gibt keine zeitanteiligen Kürzungen (z. B. bei teilweiser Beschäftigung während eines Kalenderjahres).

Dem Arbeitgeber stehen zwei Möglichkeiten zur Aufteilung des Jahresbetrages zur Verfügung:

Entweder wird der Steuerfreibetrag in gleichen Teilen auf die zur Verfügung stehenden Monate verteilt (Verteilmodell) oder die Arbeitgeberumlagen werden in den ersten Monaten so lange steuerfrei gestellt, bis der Freibetrag vollständig aufgezehrt ist (Aufzehrmodell).

Seit dem 01.01.2008 sind in der Folge die Entgeltmeldungen mit Versicherungsmerkmal (VM) 10 an unsere Kasse entsprechend der Versteuerung der daraus zu leistenden Umlagezahlungen aufzuteilen (ggf. in einen steuerfreien und in einen pauschal/individuell versteuerten Anteil). Zudem ist uns der Zusatzbeitrag zu melden (vgl. 2.3).

In den folgenden Beispielen wird das Aufzehrmodell dargestellt. Für das Verteilmodell halten wir eine separate Version der Hinweise & Musterfälle vor.

Ergänzende Informationen zum Aufzehr- und Verteilmodell enthält das KAV Rundschreiben M 14/2008 vom 21.04.2008.

2.2 Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Umlagen

Der Bundestag hat Ende 2007 ein Gesetz beschlossen, mit dem die Sozialversicherungsentgeltverordnung (SvEV) geändert wurde. Hiernach unterliegen die steuerfreien und pauschal versteuerten Teile der Umlage seit 2008 bis zu einem Schwellenwert von monatlich 100 € mit dem bisherigen Hinzurechnungsbetrag und darüber hinaus in vollem Umfang der Sozialversicherungspflicht.

Ein Rechenbeispiel hierzu finden Sie in der Anlage.

2.3 Zusatzbeitrag

In seiner Sitzung am 20. November 2013 hat der Verwaltungsausschuss die Erhöhung des Zusatzbeitrags auf 0,40 % des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts ab dem 01.01.2014 beschlossen.

Der Zusatzbeitrag ist uns unter Berücksichtigung seiner steuerlichen Behandlung mit dem Versicherungsmerkmal (VM) 20 und dem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt zu melden.

3. Besondere Hinweise zum steuerrechtlichen Zuflussprinzip

3.1 Generelles

Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt ist grundsätzlich der steuerpflichtige Arbeitslohn, sofern § 62 Abs. 2 der Satzung nichts Abweichendes bestimmt. **Entgeltzahlungen sind** - unabhängig davon, ob laufendes Entgelt, einmalige Zahlung oder Nachzahlung – **für das Jahr zu melden, in dem sie dem Beschäftigten steuerrechtlich zugeflossen sind. Entgeltkorrekturen für vorangegangene Jahre sind in der Regel nur noch zulässig, wenn ein Aufrollen unter Beachtung der steuerrechtlichen Regelungen möglich ist.**

Maßgebend ist der Zufluss der zusatzversorgungspflichtigen Vergütung bei dem Beschäftigten und nicht der Eingang von Umlage, Sanierungsgeld und Zusatzbeitrag bei der ZVK.

Der Zeitpunkt des Zuflusses ist gleichzeitig Stichtag für die Festsetzung des Altersfaktors, der Umrechnung in Versorgungspunkte und damit **entscheidend für die Höhe der künftigen Betriebsrente.**

3.2 Besonderheiten

3.2.1 Fehlerhafte Meldung

Ausnahmsweise kann es auch zu einer rückwirkenden Korrektur in das vorangegangene Jahr kommen. Dies ist dann der Fall, wenn das Entgelt im vorangegangenen Jahr zugeflossen ist und entsprechend versteuert wurde, die (Jahres-)Meldung jedoch fehlerhaft war. Hier ist eine Berichtigung der fehlerhaften Meldung vorzunehmen.

3.2.2 Rückwirkende Anmeldungen

In Fällen, in denen von Beginn des Arbeitsverhältnisses an laufend **steuerpflichtiges Arbeitsentgelt gezahlt** wurde und nur die Anmeldung bei der ZVK **versehentlich unterblieb**, ist eine rückwirkende Anmeldung für das abgerechnete Kalenderjahr mit der entsprechenden Jahresmeldung vorzunehmen. D. h. das Entgelt ist dem Zeitpunkt zuzuordnen, in dem es steuerrechtlich tatsächlich gezahlt wurde und wird entsprechend mit dem für diesen Zeitraum gültigen Altersfaktor verpunktet. Für den Versicherten ergeben sich keine Nachteile.

Die aufgrund der verspäteten Anmeldung nachzuzahlenden Umlagen, Sanierungsgelder und Zusatzbeiträge sind vom Arbeitgeber zu verzinsen.

3.2.3 Krankengeldzuschuss

Wurde für Zeiten, für die Anspruch auf Krankengeldzuschuss bestand, fiktives Entgelt (§ 62 Abs. 2 Satz 4 der Satzung) gemeldet und entfällt der Anspruch auf Krankengeldzuschuss rückwirkend wegen der Bewilligung einer Erwerbminderungsrente, so ist die ursprüngliche Meldung unabhängig vom Zeitpunkt der Rückforderung zu berichtigen (Aufrollprinzip: zeitliche Zuordnung wie in der Deutschen Rentenversicherung). Gleiches gilt auch bei Nachmeldung entsprechender Zeiten und (fiktivem) Entgelt (siehe Musterfälle 5.3.11 und 5.3.12).

3.2.4 Nachzahlung/Rückforderung von laufendem Arbeitslohn während eines bestehenden Arbeitsverhältnisses

Nachgezahltes/rückgefordertes Entgelt ist dem Zeitraum zuzuordnen, in dem es dem Beschäftigten steuerrechtlich zu- bzw. abfließt. Nachzahlungen von laufendem zusatzversorgungspflichtigen Arbeitslohn/Rückforderungen für das vorangegangene Jahr können ausnahmsweise entsprechend der einschlägigen steuerrechtlichen Vorschriften noch dem abgelaufenen Jahr zugeordnet werden, wenn sie bis Ende der 3. Januarwoche des Folgejahrs zu- bzw. abfließen. Nachzahlungen und Rückforderungen nach diesem Stichtag sind dagegen dem laufenden Jahr zuzurechnen. Die daraus ermittelten Versorgungspunkte werden mit dem Altersfaktor des laufenden Jahrs bewertet.

Durch die nachträgliche Korrektur bereits gemeldeter Versicherungsabschnitte können sich auch **Auswirkungen auf die Anzahl der Umlagemonate** ergeben.

Um den Versicherten im Blick auf die Wartezeiterfüllung nicht zu benachteiligen oder zu bevorzugen, wurden die Versicherungsmerkmale (VM) 47-49 geschaffen. Ihre Anwendung ist in den Musterfällen 5.3.4 – 5.3.12 beschrieben.

3.2.5 Nachzahlung/Rückforderung von laufendem Arbeitslohn nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses

Nachzahlungen/Rückforderungen von laufendem Arbeitslohn im steuerrechtlichen Sinne, die nach dem Ausscheiden aus dem Arbeitsverhältnis, aber noch im gleichen Steuerjahr - also bis Ende der 3. Januarwoche des Folgejahrs nach dem Ausscheiden - zu- bzw. abfließen, können dem letzten Entgeltabschnitt in der ZVKRente (Pflichtversicherung) zugeordnet werden. Abschnitte, die nicht mehr zugeordnet werden können, sind somit nicht mehr zusatzversorgungspflichtig.

Bei einer **Erwerbsminderungsrente auf Zeit** ist das Arbeitsverhältnis in der Regel nicht beendet. Ist dies der Fall, können Nachzahlungen und Rückforderungen dem Steuerjahr, in dem sie geflossen sind, noch zugeordnet werden.

3.2.6 Nachzahlung/Rückforderung von sonstigen Bezügen

Nachzahlungen/Rückforderungen von sonstigen Bezügen werden immer dem Monat zugeordnet, in dem diese dem Arbeitnehmer zu- bzw. abfließen.

Ist das Arbeitsverhältnis zum Zeitpunkt des Zuflusses der Nachzahlung bereits beendet, besteht keine ZVKRente (Pflichtversicherung) mehr. Der nachgezahlte sonstige Bezug stellt damit kein zusatzversorgungspflichtiges Entgelt dar. Für Rückforderungen von sonstigen Bezügen gilt dies gleichermaßen.

4. Besondere Hinweise zur Meldung von Mutterschutzzeiten und Elternzeiten

4.1 Generelles Mutterschutzzeiten

Die Tarifvertragsparteien haben sich im 5. ÄndTV zum ATV-K vom 30.05.2011 auf die Umsetzung der Rechtsprechung zu den Mutterschutzfristen aus dem Jahr 2005 (Urteil des BGH vom 01.06.2005 - Az: IV ZR 100/02) geeinigt. Danach werden die Mutterschutzfristen ab 01.01.2012 sowohl bei der Anspruchsbegründung (Wartezeit) als auch bei der Leistungsbemessung berücksichtigt.

Für die Zubilligung der neuen sozialen Komponente „Mutterschutz“, melden uns die Arbeitgeber seit 01.01.2012 Mutterschutzfristen mit dem neuen VM 27 als fiktives Entgelt den Urlaubslohn (§ 21 TVöD). Für die neue Sozialkomponente sind keine Finanzierungsbeträge von den Mitgliedern zu entrichten. Aus dem mitgeteilten fiktiven Entgelt werden Versorgungspunkte ermittelt und dem jeweiligen Versorgungskonto gutgeschrieben. Eine anschließende Elternzeit nach § 35 Abs. 1 Satz 1 der Satzung, ist künftig erst nach Ablauf der Mutterschutzzeit zu melden.

4.1.1 Grundsätze für die Meldungen der Mutterschutzzeit

- Die Mutterschutzzeit beginnt 6 Wochen vor dem errechneten Geburtstermin und ist mit VM 27 zu melden
- Die Mutterschutzzeit endet 8 Wochen bzw. 12 Wochen bei Mehrlingsgeburten nach dem tatsächlichen Geburtstermin
- Taggenaue Meldungen sind erforderlich, sowohl für den Wechsel von der Arbeitsphase in den Mutterschutz, als auch zu Beginn der Elternzeit bzw. das Ende des Mutterschutzes (siehe Musterfall 5.4.1)
- Mutterschutzzeiten sind nur für weibliche Versicherte zu melden

4.2 Generelles Elternzeiten

Für jeden vollen Kalendermonat, in dem das Arbeitsverhältnis wegen einer Elternzeit nach § 15 Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz (BEEG) ruht, werden für jedes Kind, für das ein Anspruch auf Elternzeit besteht, die Versorgungspunkte berücksichtigt, die sich bei einem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt von 500 € in diesem Monat ergeben würden; jedoch werden je Kind höchstens 36 Kalendermonate berücksichtigt (§ 35 der Kassensatzung). Grundlage für die Berücksichtigung der sozialen Komponente sind die Meldungen der Mitglieder.

4.2.1 Grundsätze für die Meldungen der Elternzeit

- Die Elternzeit beginnt nach dem Ablauf der Mutterschutzzeit und ist mit VM 28 zu melden
- Das Arbeitsverhältnis ruht während der Elternzeit
- Die Elternzeit wird pro Kind für maximal 36 Monate gemeldet
- Die Anzahl der Kinder, für die grundsätzlich ein Anspruch auf Elternzeit besteht, ist anzugeben
- Taggenaue Meldungen sind erforderlich, sowohl für den Wechsel von der Arbeitsphase in den Mutterschutz, als auch zu Beginn der Elternzeit bzw. deren Ende (siehe Musterfall 5.4.1)

4.3 Einmalzahlungen während der Mutterschutzzeit und der Elternzeit

Besteht während der Mutterschutzzeit/Elternzeit Anspruch auf eine Einmalzahlung ist für den gesamten Monat der Auszahlung - jedoch nicht über das Ende des Versicherungsabschnitts der Mutterschutzzeit/Elternzeit hinaus - ein eigener zusätzlicher Versicherungsabschnitt mit VM 10 zu melden, da die Zahlung einer Zuwendung die Mutterschutzzeit/Elternzeit nicht unterbricht. Für diesen Monat fließt sowohl die soziale Komponente, als auch die Einmalzahlung in die Berechnung der Versorgungspunkte (siehe Musterfall 5.4.6) ein.

4.4 Geburt eines weiteren Kindes während einer bereits bestehenden Elternzeit

Wenn während der laufenden Elternzeit ein weiteres Kind geboren wird, schließt sich die Elternzeit für das weitere Kind an die abgelaufene erste Elternzeit an. Wird aufgrund der Geburt eines weiteren Kindes eine neue Elternzeit beantragt, endet die alte Elternzeit (§ 16 Abs. 3 Satz 2 BEEG), d. h. es bestehen daher bei einem Elternteil nie mehrere Elternzeiten parallel.

In der Zusatzversorgung ist für die Gewährung der sozialen Komponente „Elternzeit“ neben der Tatsache, dass das Arbeitsverhältnis wegen Elternzeit ruht, die Anzahl der Kinder maßgebend, für die ein Anspruch auf Elternzeit besteht. Nicht entscheidend ist hingegen, dass für alle Kinder tatsächlich Elternzeit beantragt wird, d. h. wird während der Elternzeit ein weiteres Kind geboren, so beginnt ab der Geburt des 2. Kindes ein neuer Versicherungsabschnitt mit VM 28 und Anzahl der Kinder „2“ (siehe Musterfälle 5.4.4 und 5.4.5).

Da der Anspruch auf Elternzeit für jedes Kind dem Grunde nach auch im Überschneidungszeitraum besteht (§ 15 Abs. 2 Satz 3 BEEG), ist es für die Gewährung der sozialen Komponente gleichgültig, ob die zweite Elternzeit erst nach Auslaufen des Anspruchszeitraums für die erste Elternzeit tatsächlich beginnt oder ob die zweite Elternzeit schon ab Geburt des zweiten Kindes tatsächlich in Anspruch genommen wird (was zur Folge hätte, dass die erste Elternzeit dann automatisch endet, der Anspruch dem Grunde nach aber fortbesteht). Während des Überschneidungszeitraums besteht also in beiden Fallvarianten Anspruch auf eine soziale Komponente für zwei Kinder.

Beantragt die Versicherte die vorzeitige Beendigung der Elternzeit wegen Mutterschutzfrist für das weitere Kind, ist die Elternzeit bereits am Vortag des Beginns der Mutterschutzfrist zu beenden. In der Folge ist die Mutterschutzzeit zu berücksichtigen. Die Fortführung der Elternzeit im Anschluss an die Mutterschutzzeiten ist sodann erneut zu beantragen.

4.5 Geburt eines Kindes ohne Inanspruchnahme von Elternzeit

Wird für ein Kind keine Elternzeit beantragt (z. B. da die Geburt des Kindes in die Zeit eines unbezahlten Sonderurlaubs fällt), ist die Zeit des Sonderurlaubs mit VM 40 zu melden.

Beantragt die Versicherte hingegen die vorzeitige Beendigung des Sonderurlaubs wegen Mutterschutzfrist für das weitere Kind, ist der Sonderurlaub am Vortag des Beginns der Mutterschutzfrist zu beenden. In der Folge ist die Mutterschutzzeit zu berücksichtigen. Die Elternzeit bzw. Fortführung des Sonderurlaubs ist im Anschluss an die Mutterschutzzeiten zu beantragen.

4.6 Mehrere Beschäftigungen bei Eintritt Mutterschutzfrist/Inanspruchnahme Elternzeit

Werden bei Eintritt einer Mutterschutzfrist gleichzeitig mehrere zusatzversorgungspflichtige Beschäftigungen ausgeübt, ist die Mutterschutzzeit von allen Arbeitgebern zu melden. Die Inanspruchnahme einer Elternzeit in mehreren Beschäftigungen kann hingegen nur in einer Versicherung gemeldet werden. Der Versicherte muss erklären, in welcher Versicherung die Elternzeit gemeldet werden soll. Für die Versicherung, in der die Elternzeit nicht vorgemerkt werden soll, ist für diese Zeit das VM 40 zu melden.

4.7 Wiederaufnahme der Beschäftigung während der Elternzeit

Wird während einer Elternzeit bei dem Arbeitgeber, bei dem die Beschäftigung während Elternzeit ruhte, eine Beschäftigung wieder aufgenommen, endet die Meldung der Elternzeit. Ab Beginn dieser Beschäftigung ist das erzielte Entgelt mit VM 10 zu melden. Eine Beschäftigung bei einem anderen Arbeitgeber hat dagegen keine Auswirkungen auf die Meldung der Elternzeit. Sie ist für die Gewährung der sozialen Komponente unschädlich.

4.8 Sonderurlaub im Anschluss an eine Elternzeit

Wird nach Ablauf einer Elternzeit ein Sonderurlaub beantragt, ist dieser taggenau nach dem Ende der Elternzeit mit VM 40 zu melden.

5. Musterfälle

5.1	Ausführlicher Musterfall zum Aufzehrmodell.....	13
5.2	Allgemeine Musterfälle.....	15
5.2.1	Durchgängige ZVKRente (Pflichtversicherung) ohne Besonderheiten.....	15
5.2.2	Jahresmeldung unter Berücksichtigung einer Entgeltumwandlung.....	16
5.2.3	Beschäftigte mit niedrigem Verdienst	17
5.2.4	Weiteres Dienstverhältnis (Arbeitsentgelt > 450 €/Monat)	19
5.2.5	Weiteres Dienstverhältnis (Arbeitsentgelt < 450 €/Monat)	20
5.2.6	Beurlaubung länger als ein voller Kalendermonat.....	21
5.2.7	Nachzahlung nach Ende des Arbeitsverhältnisses.....	23
5.2.8	Altersteilzeit (nach 2002 vereinbart)	25
5.2.9	Bedarfsorientierte Beschäftigte.....	27
5.2.10	Übungsleiter (jährliche Betrachtungsweise)	29
5.2.11	Übungsleiter (monatliche Betrachtungsweise)	31
5.2.12	Versicherungsfall der Erwerbsminderung auf Zeit.....	33
5.2.13	Arbeitsunfähigkeit ohne Entgeltfortzahlung während teilweiser Erwerbsminderung.....	35
5.2.14	Freiwilliger Wehrdienst.....	37
5.3	Musterfälle zum Zuflussprinzip	39
5.3.1	Nachzahlung für das Vorjahr	39
5.3.2	Nachzahlung von sonstigen Bezügen	41
5.3.3	Ende der ZVKRente (Pflichtversicherung) – nachträgliche Meldung von Krankengeldzuschüssen.....	43
5.3.4	Rückwirkende Anmeldung – kein Entgeltzufluss im Vorjahr	45
5.3.5	Nachzahlung für einen bisher mit Fehlzeit belegten Versicherungsabschnitt	47
5.3.6	Rückrechnung ins Vorjahr während Mutterschutzzeit	49
5.3.7	Rückrechnung ins Vorjahr während Elternzeit.....	51
5.3.8	Nachzahlung während einer Fehlzeit für einen Abschnitt mit Fehlzeit.....	53
5.3.9	Rückrechnung mit Wegfall von Umlagemonaten in Vorjahren	55
5.3.10	Rückrechnung während einer Fehlzeit für einen Abschnitt mit Entgelt	57
5.3.11	Rückwirkender Rentenanspruch – Anspruch auf Krankengeldzuschuss nach TVöD ¹	59
5.3.12	Rückwirkender Rentenanspruch – Überrechnung Krankengeldzuschuss und Jahressonderzahlung.....	61
5.4	Musterfälle zu Mutterschutz und Elternzeit	65
5.4.1	Mutterschutz und Elternzeit	65
5.4.2	Mutterschutz und Elternzeit - Jahressonderzahlung während Mutterschutz.....	67

5.4.3	Mutterschutz und Elternzeit - Jahressonderzahlung während Elternzeit	69
5.4.4	Geburt eines weiteren Kindes während einer bereits bestehenden Elternzeit - ohne Inanspruchnahme einer Mutterschutzzeit	71
5.4.5	Geburt eines weiteren Kindes während einer bereits bestehenden Elternzeit - mit Inanspruchnahme einer Mutterschutzzeit	72
5.4.6	Einmalzahlung während Elternzeit	74
5.4.7	Elternzeit kürzer als ein Kalendermonat	76

5.1 Ausführlicher Musterfall zum Aufzehrmodell

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter B ist im Jahr 2014 durchgängig versichert.

Das Entgelt vom 1.1. - 31.12.2014 beträgt monatlich 2.800 €. Im November erhält er eine Jahressonderzahlung in Höhe von 1.400 €. Das zv-pflichtige Jahresentgelt beläuft sich damit insgesamt auf 35.000 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt		Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal				
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent		
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	11.581,82 €		2014	
01.01.2014	31.12.		01	10	11	23.418,18 €		2014	
01.01.2014	31.12.		01	20	01	35.000,00 €		2014	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise zur steuerlichen Behandlung der Umlagen:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 35.000,00 € x 0,40 % =	140,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 140,00 € =	1.288,00 €/Jahr

Von Januar bis August ist die Arbeitgeberumlage vollumfänglich steuerfrei (8 x 149,80 €) 1.198,40 €
 In diesem Zeitraum fällt weder eine pauschale, noch eine individuelle Besteuerung der Arbeitgeberumlage an.

Im September ist der Restbetrag (1.288,00 € - 1.198,40 €) steuerfrei 89,60 €
 Die verbleibende Arbeitgeberumlage (149,80 € - 89,60 €) ist pauschal zu versteuern 60,20 €

Ab Oktober ist der zur Verfügung stehende Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen vollständig aufgezehrt. Die Umlage ist bis zu 89,48 € mtl. (ATV-K) pauschal zu versteuern 89,48 €

Die Arbeitgeberumlage, die diesen Betrag übersteigt, ist individuell zu versteuern:
 Für die Monate Oktober und Dezember 60,32 €
 Für den Monat November 135,22 €

Die Arbeitnehmerbeteiligung an der Umlage von 0,15 % (52,50 € jhrl.) wird aus individuell versteuertem Arbeitsentgelt entrichtet.

Steuerliche Behandlung der Arbeitgeberumlagen (Monatsbetrachtung):

Monat	Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt	Arbeitgeberumlage (5,35 %)	Verfügbare Steuerfreibetrag	Steuerliche Behandlung der Arbeitgeberumlage		
				steuerfrei	pauschal versteuert	individuell versteuert
Januar	2.800,00 €	149,80 €	1.288,00 €	149,80 €	-	-
Februar	2.800,00 €	149,80 €	1.138,20 €	149,80 €	-	-
März	2.800,00 €	149,80 €	988,40 €	149,80 €	-	-
April	2.800,00 €	149,80 €	838,60 €	149,80 €	-	-
Mai	2.800,00 €	149,80 €	688,80 €	149,80 €	-	-
Juni	2.800,00 €	149,80 €	539,00 €	149,80 €	-	-
Juli	2.800,00 €	149,80 €	389,20 €	149,80 €	-	-
August	2.800,00 €	149,80 €	239,40 €	149,80 €	-	-
September	2.800,00 €	149,80 €	89,60 €	89,60 €	60,20 €	-
Oktober	2.800,00 €	149,80 €	0,00 €	-	89,48 €	60,32 €
November	4.200,00 €	224,70 €	0,00 €	-	89,48 €	135,22 €
Dezember	2.800,00 €	149,80 €	0,00 €	-	89,48 €	60,32 €
Summe	35.000,00 €	1.872,50 €		1.288,00 €	328,64 €	255,86 €

Hinweise zur Abschnittsmeldung:

Für die Abschnittsbildung hat die unterschiedliche steuerliche Behandlung der Arbeitgeberumlage in den jeweiligen Monaten keine Auswirkungen und kann daher, da im vorliegenden Beispiel in jedem Monat zusatzversorgungspflichtiges Entgelt angefallen ist, zusammengefasst werden zu einer Jahresabschnittsmeldung mit Beginndatum 01.01.2014 und Endedatum 31.12..

Hinsichtlich des zu verwendenden Steuermerkmals ist zu differenzieren, wie hoch der **Anteil des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts** ist, der auf eine steuerfreie Umlage entfallen ist (nicht die Höhe der tatsächlich geleisteten Umlage selbst ist zu melden) und wie hoch der Anteil ist, der auf eine steuerpflichtige Umlage entfallen ist. Zu letzterem gehört eine pauschal versteuerte Arbeitgeberumlage durch den Arbeitgeber, eine individuell versteuerte Arbeitgeberumlage durch den Arbeitnehmer, sowie die Arbeitnehmerbeteiligung an der Umlage von 0,15 %.

Eine Meldung ergibt sich daher aus dem proportionalen Verhältnis eines steuerfreien- oder steuerpflichtigen Anteils an der Umlage. Der steuerpflichtige Teil ist hierbei mit dem Versicherungsmerkmal (VM) 10 und Steuermerkmal (ST) 10, der steuerfreie Anteil mit VM 10 und ST 11 zu melden. Daneben ist ein Meldesatz für den Zusatzbeitrag mit VM 20 und grundsätzlich (Ausnahme z. B. Musterfall 5.2.4) ST 01 in Höhe der Entgeltsumme der jeweils mit VM 10 gemeldeten Abschnitte auszuweisen.

Berechnung de Entgelts für die Abschnittsmeldung von Januar bis Dezember:

Für die Ermittlung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts, das auf eine steuerfreie Umlage entfällt, ist die Summe der steuerfreien Umlagen durch den Gesamtumlagesatz von 5,5 % zu dividieren.

Entgelt, das auf **steuerfreie** Umlage entfällt: 1.288,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) = **23.418,18 €**

Die zu versteuernde Umlagen können rechnerisch vereinfacht per Abzugsverfahren ermittelt werden.

Entgelt, das auf **steuerpflichtige** Umlage entfällt: 35.000,00 € - 23.418,18 € = **11.581,82 €**

Für die Ermittlung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts, das auf steuerfreie Zusatzbeiträge entfällt, ist eine Berechnung nicht notwendig, da Entgelt, das auf steuerfreie Zusatzbeiträge entfällt in voller Höhe (d. h. 35.000,00 €) steuerfrei ist.

5.2 Allgemeine Musterfälle

5.2.1 Durchgängige ZVKRente (Pflichtversicherung) ohne Besonderheiten

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter B ist im Jahr 2014 durchgängig versichert.

Das Entgelt vom 1.1. - 31.12.2014 beträgt 25.000,00 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt		Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (\$76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Euro	Cent		
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST				
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	854,55	€	2014	
01.01.2014	31.12.		01	10	11	24.145,45	€	2014	
01.01.2014	31.12.		01	20	01	25.000,00	€	2014	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Entsprechend der Aufteilung der Umlage in einen steuerfreien und einen steuerpflichtigen Teil ist unserer Kasse das Entgelt proportional aufgeteilt zu melden. Der steuerpflichtige Teil ist hierbei mit dem Versicherungsmerkmal (VM) 10 und Steuermerkmal (ST) 10, der steuerfreie Anteil mit VM 10 und ST 11 zu melden. Daneben ist ein Meldesatz für den Zusatzbeitrag mit VM 20 und grundsätzlich (Ausnahme z. B. Musterfall 5.2.4) ST 01 in Höhe der Entgeltsumme der beiden mit VM 10 gemeldeten Abschnitte auszuweisen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 25.000,00 € x 0,40 % =	100,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 100,00 € =	1.328,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Dezember: 25.000,00 € x 5,35 % =	1.337,50 €
Davon steuerfrei:	1.328,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.328,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	24.145,45 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 25.000,00 € - 24.145,45 € =	854,55 €

5.2.2 Jahresmeldung unter Berücksichtigung einer Entgeltumwandlung

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter M ist im Jahr 2014 durchgängig versichert. Sein zusatzversicherungspflichtiges Entgelt beträgt 30.000,00 €.

Er hat eine Entgeltumwandlung in Höhe von 500,00 €/Jahr.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	15.309,09 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	14.690,91 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	30.000,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "10" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
- Versicherungsmerkmal "20" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Zusatzbeitrag
- Steuermerkmal "10" = pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
- Steuermerkmal "11" = steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Hat ein Versicherter eine Entgeltumwandlung abgeschlossen, mindert dies den steuerfreien Betrag nach § 3 Nr. 56 EStG neben dem Zusatzbeitrag zusätzlich.

Eine Entgeltumwandlung mindert zwar das steuerpflichtige Bruttoarbeitsentgelt, jedoch nicht das zusatzversorgungspflichtige Entgelt.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags und der Entgeltumwandlung:

Zusatzbeitrag: 30.000,00 € x 0,40 % = 120,00 €/Jahr
 Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 120,00 € - 500,00 € = 808,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Dezember: 30.000,00 € x 5,35 % = 1.605,00 €
 Davon steuerfrei: 808,00 €
 Entgelt, das auf **steuerfreie** Umlage entfällt: 808,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) = **14.690,91 €**
 Entgelt, das auf **steuerpflichtige** Umlage entfällt: 30.000,00 € - 14.690,91 € = **15.309,09 €**

5.2.3 Beschäftigte mit niedrigem Verdienst

Freibetrag nach § 3 Nr. 56 EStG wird vom Arbeitgeber nicht voll ausgeschöpft

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter N ist im Jahr 2014 durchgängig geringfügig versichert. Sein zusatzversicherungspflichtiges Entgelt beträgt 4.500,00 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	122,73 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	4.377,27 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	4.500,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Der zur Verfügung stehende Freibetrag der steuerfreien AG-Umlage von 1.428,00 € wird nicht voll ausgeschöpft, da bei einem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt von 4.500,00 € nur ein tatsächlicher AG-Anteil der Umlage (5,35 %) von 240,75 € anfällt.

Es muss trotzdem eine Aufteilung erfolgen, da der AN-Anteil an der Umlage immer aus individuell versteuertem Arbeitsentgelt (Nettoarbeitsentgelt) einbehalten wird und damit dem Steuermerkmal 10 zuzuordnen ist.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: $4.500,00 \text{ €} \times 0,40 \% =$ 18,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: $1.428,00 \text{ €} - 18,00 \text{ €} =$ 1.410,00 €/Jahr

Achtung: Hier sind **tatsächlich nur 240,75 € Umlage** ($4.500,00 \text{ €} \times 5,35 \%$) **angefallen**. Es kann nicht der max. steuerfreie Betrag von 1.410,00 € angesetzt werden.

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Steuerfreie Umlage für Januar bis Dezember: $4.500,00 \text{ €} (\text{Entgelt}) \times 5,35 \% (\text{AG-Umlagesatz}) =$ 240,75 €
Entgelt, das auf **steuerfreie** Umlage entfällt: $240,75 \text{ €} : 5,5 \% (\text{Umlagesatz}) =$ **4.377,27 €**
Entgelt, das auf **steuerpflichtige** Umlage entfällt: $4.500,00 \text{ €} - 4.377,27 \text{ €} =$ **122,73 €**

Die Steuerfreiheit der Umlage bezieht sich nur auf die Umlagezahlung des Arbeitgebers. Die Arbeitnehmerbeteiligung von 0,15 % in Höhe von 6,75 € ist bereits vom Arbeitnehmer versteuert worden. Deshalb muss auch in diesem Fall das Entgelt in einen steuerfreien und einen steuerpflichtigen Teil aufgeteilt werden.

Zur Verdeutlichung:

Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: $6,75 \text{ €} : 5,5 \% (\text{Umlagesatz}) =$ 122,73 €

5.2.4 Weiteres Dienstverhältnis (Arbeitsentgelt > 450 €/Monat)

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter P hat parallel zu seinem regulären 1. Dienstverhältnis eine weitere Beschäftigung mit der Steuerklasse VI.

Das Entgelt im 2. Dienstverhältnis beträgt vom 01.01. - 31.12.2014 10.000,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	10.000,00 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	03	10.000,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "10" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
- Versicherungsmerkmal "20" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
- Steuermerkmal "03" = individuell versteuerter Zusatzbeitrag
- Steuermerkmal "10" = pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld

Hinweise:

Die Steuerfreibeträge nach § 3 Nr. 56 EStG (Umlage bis zu 1.428 €), sowie § 3 Nr. 63 EStG (Zusatzbeitrag und Entgeltumwandlung) und die Möglichkeit der Pauschalversteuerung der Umlagen nach § 40 b EStG (bis zu 89,48 € monatlich) gelten nur für das 1. Dienstverhältnis.

Um ein erstes Dienstverhältnis kann es sich auch bei einem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis oder einer Aushilfstätigkeit handeln. Die Steuerfreiheit ist nicht bei Arbeitnehmern zulässig, bei denen die Steuerklasse VI maßgebend ist.

Demnach kann der Arbeitgeber in diesem Beispiel keine Aufteilung in steuerfrei gezahlte Umlage bzw. steuerfrei gezahlten Zusatzbeitrag und pauschal-/individuell versteuerte Umlage vornehmen.

Das Entgelt, das der Umlagezahlung zu Grunde gelegt wird, ist daher komplett mit dem Steuermerkmal 10 zu melden. Der Zusatzbeitrag muss individuell vom Arbeitnehmer versteuert werden. Deshalb ist das Entgelt, das dem Zusatzbeitrag zu Grunde gelegt wird, mit dem Steuermerkmal 03 zu melden.

5.2.5 Weiteres Dienstverhältnis (Arbeitsentgelt < 450 €/Monat) Pauschalversteuerung nach § 40a Abs. 2 EStG

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter Z übt parallel neben seinem regulären 1. Dienstverhältnis eine geringfügig entlohnte Beschäftigung aus.

Das Entgelt in dieser Beschäftigung beträgt vom 01.01. - 31.12.2014 2.400,00 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (\$76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende		Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal				
TT MM JJJJ	TT MM		MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent		
01.01.2014	31.12.		12	01	10	10	2.400,00 €		2014	
01.01.2014	31.12.			01	20	05	2.400,00 €		2014	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "10" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
- Versicherungsmerkmal "20" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
- Steuermerkmal "05" = pauschal versteuerter Zusatzbeitrag nach § 40a Abs. 2 EStG
- Steuermerkmal "10" = pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld

Hinweise:

Da es sich bei dem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis nicht um ein 1. Dienstverhältnis handelt, können die Umlagen aus dem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis nicht nach § 3 Nr. 56 EStG steuerfrei gestellt werden und nicht nach § 40b EStG pauschal versteuert werden. Der Zusatzbeitrag kann ebenfalls nicht nach § 3 Nr. 63 EStG steuerfrei gestellt werden.

Da es sich aber um die erste geringfügig entlohnte Beschäftigung neben einem 1. Dienstverhältnis handelt, können Arbeitsentgelt, Umlagen und Beiträge hieraus nach § 40a Abs. 2 EStG pauschal versteuert werden.

Der pauschal mit 2 % versteuerte Zusatzbeitrag ist mit dem seit 1.1.2011 gültigen neuen Steuermerkmal 05 zu melden.

Berichtigungen und Korrekturen von Zeiträumen vor dem 1.1.2011 sind dagegen in diesem Fall weiterhin mit Steuermerkmal 02 vorzunehmen.

Fallabwandlung:

Sofern es sich um ein einziges Arbeitsverhältnis als geringfügige Beschäftigung handeln würde, wäre dieses Beschäftigungsverhältnis als Hauptbeschäftigung (1. Dienstverhältnis) anzusehen, mit der Folge, dass die Umlagen nach § 3 Nr. 56 EStG und Zusatzbeiträge nach § 3 Nr. 63 EStG steuerfrei gestellt werden könnten (vgl. Musterfall 5.2.1).

5.2.6 Beurlaubung länger als ein voller Kalendermonat

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter O ist im Jahr 2014 durchgängig versichert. Er ist in der Zeit von 15.05. bis 20.09.2014 unbezahlt beurlaubt.

Das Entgelt vom 01.01. – 14.05.2014 beträgt 12.000,00 € und vom 21.09. – 31.12.2014 9.000,00 €. Das zusatzversorgungspflichtige Jahresentgelt beträgt somit 21.000,00 €.

Meldungen zur ZVK

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
01.01.2014	14.05.	5	01	10	10	327,27 €		2014		
01.01.2014	14.05.		01	10	11	11.672,73 €		2014		
01.01.2014	14.05.		01	20	01	12.000,00 €		2014		
15.05.2014	20.09.		01	40	00					
21.09.2014	31.12.	4	01	10	10	245,45 €		2014		
21.09.2014	31.12.		01	10	11	8.754,55 €		2014		
21.09.2014	31.12.		01	20	01	9.000,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	= Fehlzeit - keine Aufwendung während Pflichtversicherung
Steuermerkmal "00"	= für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	= steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	= pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	= steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Für Fehlzeiten (VM 40) von mindestens einem vollen Kalendermonat ist ein eigener Versicherungsabschnitt zu melden.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 21.000,00 € x 0,40 % =	84,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 84,00 € =	1.344,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für **Januar bis Mai:**

Steuerfreie Umlage für Januar bis Mai: 12.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	642,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 642,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	11.672,73 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 12.000,00 € - 11.672,73 € =	327,27 €

Abschnittsbildung für **September bis Dezember:**

Restfreibetrag steuerfreie Umlage: 1.344,00 € - 642,00 € =	702,00 €
Steuerfreie Umlage für September bis Dezember: 9.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	481,50 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 481,50 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	8.754,55 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 9.000,00 € - 8.754,55 € =	245,45 €

Fallabwandlung:

Variante „Kurzbeurlaubung unter einem vollen Kalendermonat“:

Würde die Beurlaubung vom 15.06. – 20.07.2014 dauern, wäre in diesem Fall bei der Meldung an die ZVK keine Fehlzeit auszuweisen. Der zu meldende Versicherungsabschnitt beliefe sich vom 01.01. – 31.12.2014.

5.2.7 Nachzahlung nach Ende des Arbeitsverhältnisses

Sachverhalt:

Für Mitarbeiter S enden das Arbeitsverhältnis und die ZVKRente (Pflichtversicherung) zum 30.04.2014 wegen Bezug einer Altersrente ab 01.05.2014. Das Entgelt vom 01.01. – 30.04.2014 beträgt 10.800,00 €

Aufgrund einer rückwirkenden tariflichen Vergütungserhöhung erhält er im Juni eine Nachzahlung in Höhe von 200,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Abmeldung im April 2014										
01.01.2014	30.04.	4	01	10	10	294,55 €		2014		
01.01.2014	30.04.		01	10	11	10.505,45 €		2014		
01.01.2014	30.04.		01	20	01	10.800,00 €		2014		
Berichtigte Abmeldung erfolgt im Juni 2014										
01.01.2014	30.04.	4	01	10	10	300,00 €		2014		
01.01.2014	30.04.		01	10	11	10.700,00 €		2014		
01.01.2014	30.04.		01	20	01	11.000,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Handelt es sich bei dem nachträglich gezahlten Bezug um **laufenden Arbeitslohn** (vgl. R 39b.2 Abs. 1 LStR 2008), ist er dem Lohnzahlungszeitraum (i. d. R. dem Kalendermonat) zuzurechnen, für den er geleistet wurde (siehe R 39b.5 Abs. 4 S. 1 LStR 2008). Entscheidendes Kriterium zur Bestimmung des laufenden Arbeitslohns ist die Regelmäßigkeit des Bezugs. So fallen neben dem monatlichen Grundlohn Nachzahlungen aufgrund tariflicher Vergütungserhöhungen, Überstundenvergütungen oder Zuschläge/Zulagen wegen der allmonatlichen Gewährung unter den Begriff des laufenden Arbeitslohns.

In der Folge kann nach Ende des Arbeitsverhältnisses nachgezahlter **laufender Arbeitslohn** steuerrechtlich dem letzten Entgeltabschnitt zugeordnet werden, sofern der Zufluss wie im vorliegenden Fall

- im Jahr des Ausscheidens oder
- innerhalb von drei Wochen nach dem Jahreswechsel

erfolgt (vgl. R 39b.2 Abs. 1 Nr. 7 LStR 2008). Die Nachzahlung wird mit dem laufenden Entgelt 2013 in einer Summe gemeldet.

Handelt es sich dagegen bei der Nachzahlung um einen **sonstigen Bezug** (vgl. R 39b.2 Abs. 2 LStR 2008), ist er dem Lohnzahlungszeitraum (i. d. R. dem Kalendermonat) zuzurechnen, in dem er dem Arbeitnehmer zufließt (vgl. R 39b.6 Abs. 1 S.1 LStR 2008). Ein sonstiger Bezug ist der Arbeitslohn, der nicht als laufender Arbeitslohn gezahlt wird (R 39b.2 Abs. 2 S. 1 LStR 2008).

Ein nach Ende des Arbeitsverhältnisses und somit nach Ende der ZVKRente (Pflichtversicherung) nachgezahlter sonstiger Bezug und ein steuerrechtlich nicht mehr zuordenbarer laufender Arbeitslohn stellt kein zusatzversicherungspflichtiges Entgelt dar.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 10.800,00 € x 0,40 % =	43,20 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 43,20 € =	1.384,80 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis April:

Steuerfreie Umlage für Januar bis April: 10.800,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	577,80 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 577,80 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	10.505,45 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 10.800,00 € - 10.505,45 € =	294,55 €

Abschnittsbildung nach Korrektur (Januar bis April):

Steuerfreie Umlage für Januar bis April: 11.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	588,50 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 588,50 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	10.700,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 11.000,00 € - 10.700,00 € =	300,00 €

5.2.8 Altersteilzeit (nach 2002 vereinbart)

Sachverhalt:

Die Arbeitnehmerin T ist im Abrechnungsjahr bis 31.08.2014 als Vollbeschäftigte versichert. Ab dem 01.09.2014 beginnt die nach TV FlexAZ am 17.05.2014 vereinbarte Altersteilzeit.

Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt beträgt bis 31.08.2014	25.000,00 €
und vom 01.09. bis 31.12. (während der Altersteilzeit) 6.500,00 €	(6.500,00 €)
Dieses Entgelt ist zur Berechnung der Umlage und des Sanierungsgeldes mit dem Faktor 1,8 (90/50; 90 = RV-Aufstockungsfaktor) zu erhöhen.	x 1,8)

Somit ergibt sich ein zusatzversorgungspflichtiges Entgelt von = 11.700,00 €

Entgeltbestandteile aus Überstunden (während der Altersteilzeit)	200,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Jahresentgelt insgesamt	36.900,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt		Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Euro	Cent		
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST				
01.01.2014	31.08.	8	01	10	10	1.720,00	€	2014	
01.01.2014	31.08.		01	10	11	23.280,00	€	2014	
01.01.2014	31.08.		01	20	01	25.000,00	€	2014	
01.09.2014	31.12.	4	01	23	10	11.900,00	€	2014	
01.09.2014	31.12.		01	20	01	11.900,00	€	2014	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterung zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "23"	=	Altersteilzeit – nach dem 31.12.2002 vereinbart
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Teilzeitdaten sind seit 01.01.2002 nicht mehr zu melden.

Für die ab 2003 vereinbarte Altersteilzeit ist das 1,8-fache der Bezüge nach § 4 TV ATZ, für Altersteilzeit ab 2010 das 1,8-fache der Bezüge nach § 7 Abs.1 und 2 TV FlexAZ als zusatzversorgungspflichtiges Entgelt zu melden. Aufgrund dieser bereits vorgenommenen Erhöhung, kann die Zahlung der Überstunden auch zu diesem Betrag hinzuaddiert werden (11.700,00 € + 200,00 € = 11.900,00 €)

Da die Jahressonderzahlung aus dem bereits verminderten zusatzversorgungspflichtigen Entgelt berechnet wurde, kann sie dementsprechend in einem Abschnitt mit dem Altersteilzeitentgelt gemeldet werden.

Die Entgeltbestandteile, die in voller Höhe gezahlt werden (im Beispiel aus Überstunden), sind den Versicherungsabschnitten mit Versicherungsmerkmal 23/25 ohne Berücksichtigung des Faktors 1,8 hinzuzurechnen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 36.900,00 € x 0,40 % =	147,60 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 147,60 € =	1.280,40 €/Jahr

Abschnittsbildung für **Januar bis August:**

Arbeitgeberumlage für Januar bis August: 25.000,00 € x 5,35 % =	1.337,50 €
Davon steuerfrei:	1.280,40 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.280,40 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	23.280,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 25.000,00 € - 23.280,00 € =	1.720,00 €

Abschnittsbildung für **September bis Dezember** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im vorherigen Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	11.900,00 €

Hinweise zur Altersteilzeit ab 01.01.2010:

Auf Altersteilzeitarbeitsverhältnisse, die ab dem 1. Januar 2010 begründet werden, findet der Tarifvertrag zu flexiblen Arbeitszeitregelungen für ältere Beschäftigte (TV FlexAZ) Anwendung.

In den Durchführungshinweisen hierzu verdeutlicht der KAV BW, dass obgleich eine entsprechende tarifvertragliche Regelung nach wie vor aussteht, seitens des KAV BW keine Bedenken bestehen, das zusatzversorgungspflichtige Entgelt nach § 7 Abs.1 und 2 TV FlexAZ weiterhin mit dem **Aufstockungsfaktor 1,8 auf 90 %** des Entgelts zu erhöhen und entsprechend an die ZVK zu melden (Kap. III Ziffer 6.6 des KAV-Rundschreibens M 18 vom 11.08.2010).

Die Meldung an die Kasse erfolgt mit dem Versicherungsmerkmal (VM) **23**. Sobald eine Anpassung des Altersvorsorgetarifvertrags (ATV-K) erfolgt ist, werden wir Sie über die tarifvertragliche Änderung für Altersteilzeitbeschäftigte informieren.

Flexible Altersarbeitszeit (FALTER) § 13 TV FlexAZ:

Das FALTER-Arbeitsmodell ermöglicht den gleitenden Übergang in den Ruhestand. Mit der flexiblen Altersarbeitszeit (§ 13 TV FlexAZ) haben Beschäftigte die Möglichkeit, ihre bisherige Arbeitszeit maximal zwei Jahre vor Erreichen ihrer abschlagsfreien Altersrente auf die Hälfte zu reduzieren und über diese Altersgrenze hinaus für denselben Zeitraum mit der Hälfte ihrer Arbeitszeit weiter zu arbeiten. Voraussetzung ist dabei der Bezug einer Teilrente der Deutschen Rentenversicherung zum Beginn des Arbeitszeitmodells. Die Zahlung einer Teilrente durch die Deutsche Rentenversicherung führt nicht zu einer Rentenzahlung bei der ZVK. Die Beschäftigten sind daher während der flexiblen Altersarbeitszeit weiter in der Zusatzversorgung zu versichern (reguläre Meldung VM 10/VM 20).

5.2.9 Bedarfsorientierte Beschäftigte

Sachverhalt:

Eine Arbeitnehmerin U ist seit 07.01.2014 bedarfsorientiert angestellt. Dazu wurde mit ihr ein Rahmenarbeitsvertrag geschlossen. Im Abrechnungsjahr arbeitet die Versicherte wie folgt:

07.01. – 10.01.2014	80,00 €
20.02. – 26.02.2014	160,00 €
05.04. – 02.06.2014	1.450,00 €
30.09. – 15.10.2014	300,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt	1.990,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt		Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (\$76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Euro	Cent		
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST				
Jahresmeldung 2014									
07.01.2014	26.02.	2	01	10	10	6,55 €		2014	
07.01.2014	26.02.		01	10	11	233,45 €		2014	
07.01.2014	26.02.		01	20	01	240,00 €		2014	
27.02.2014	04.04.		01	40	00				
05.04.2014	02.06.	3	01	10	10	39,45 €		2014	
05.04.2014	02.06.		01	10	11	1.410,55 €		2014	
05.04.2014	02.06.		01	20	01	1.450,00 €		2014	
03.06.2014	29.09.		01	40	00				
30.09.2014	15.10.	2	01	10	10	8,18 €		2014	
30.09.2014	15.10.		01	10	11	291,82 €		2014	
30.09.2014	15.10.		01	20	01	300,00 €		2014	
16.10.2014	31.12.		01	40	00				

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	= Fehlzeit - keine Aufwendung während Pflichtversicherung
Steuermerkmal "00"	= für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	= steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	= pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	= steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Die Arbeitnehmerin ist beim erstmaligen Eintritt der Versicherungspflicht anzumelden. Da mit ihr ein Rahmenarbeitsvertrag geschlossen wurde, ist sie für die Zeit der Nichtbeschäftigung bei der Zusatzversorgungskasse nicht abzumelden. Stattdessen wird im Rahmen der Jahresmeldung das Versicherungsmerkmal 40 übermittelt, sofern die beschäftigungslose Zeit mindestens einen vollen Kalendermonat beträgt.

Nur in den seltenen Fällen, in denen für jeden Beschäftigungsabschnitt ein neuer Arbeitsvertrag geschlossen wird, sind die Arbeitnehmer ab- und wieder anzumelden.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 1.990,00 € x 0,40 % =	7,96 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 7,96 € =	1.420,04 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Februar:

Steuerfreie Umlage für Januar bis Februar: 240,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	12,84 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 12,84 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	233,45 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 240,00 € - 233,45 € =	6,55 €

Abschnittsbildung für April bis Juni:

Restfreibetrag steuerfreie Umlage: 1.420,04 € - 12,84 € =	1.407,20 €
Steuerfreie Umlage für April bis Juni: 1.450,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	77,58 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 77,58 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	1.410,55 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 1.450,00 € - 1.410,55 € =	39,45 €

Abschnittsbildung für September bis Oktober:

Restfreibetrag steuerfreie Umlage: 1.407,20 € - 77,58 € =	1.329,62 €
Steuerfreie Umlage für September bis Oktober: 300,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	16,05 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 16,05 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	291,82 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 300,00 € - 291,82 € =	8,18 €

5.2.10 Übungsleiter (jährliche Betrachtungsweise)

Sachverhalt:

Eine seit 01.01.2013 beschäftigte Übungsleiterin bzw. Betreuerin erhält in den Jahren 2013 und 2014 eine Vergütung von 225,00 € monatlich.

Nach § 3 Nr. 26 Einkommensteuergesetz (EStG) ist die Vergütung bis zum Freibetrag von jährlich 2.400,00 € steuerfrei.

Meldungen zur ZVK bei jährlicher Betrachtungsweise:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.11.2013	31.12.	2	01	10	10	8,18 €		2013		
01.11.2013	31.12.		01	10	11	291,82 €		2013		
01.11.2013	31.12.		01	20	01	300,00 €		2013		
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.10.		01	40	00					
01.11.2014	31.12.	2	01	10	10	8,18 €		2014		
01.11.2014	31.12.		01	10	11	291,82 €		2014		
01.11.2014	31.12.		01	20	01	300,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während Pflichtversicherung
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Geringfügig Beschäftigte unterliegen seit 01.01.2003 der Versicherungspflicht in der Zusatzversorgung. Die Übungsleiterin hat im November 2013 den Steuerfreibetrag von 2.400,00 €/Jahr überschritten, so dass sie ab diesem Zeitpunkt auch bei der Zusatzversorgungskasse anzumelden ist. Im Jahr 2013 ist keine Abmeldung zu erstellen, sondern der Zeitraum mit der steuerfreien Vergütung im Jahr 2014 ist mit dem Versicherungsmerkmal 40 zu melden.

Liegt die jährliche Vergütung unter dem Steuerfreibetrag von 2.400,00 €, entsteht keine Zusatzversicherungspflicht.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 300,00 € x 0,40 % =	1,20 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 1,20 € =	1.426,80 €/Jahr

Abschnittsbildung für November bis Dezember:

Steuerfreie Umlage für November bis Dezember: 300,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	16,05 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 16,05 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	291,82 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 300,00 € - 291,82 € =	8,18 €

5.2.11 Übungsleiter (monatliche Betrachtungsweise)

Sachverhalt:

Eine seit 01.01.2013 beschäftigte Übungsleiterin bzw. Betreuerin erhält in den Jahren 2013 und 2014 eine Vergütung von 225,00 € monatlich.

Nach § 3 Nr. 26 Einkommensteuergesetz (EStG) ist die Vergütung bis zum Freibetrag von jährlich 2.400,00 € steuerfrei.

Meldungen zur ZVK bei monatlicher Betrachtungsweise:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	31.12.	12	01	10	10	8,18	€	2013		
01.01.2013	31.12.		01	10	11	291,82	€	2013		
01.01.2013	31.12.		01	20	01	300,00	€	2013		
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	8,18	€	2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	291,82	€	2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	300,00	€	2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Wird der Steuerfreibetrag von 2.400,00 €/Jahr auf einen monatlichen Freibetrag umgerechnet, ist im Rahmen der Jahresmeldung jeweils das Entgelt zu melden, das über dem monatlichen Grenzbetrag von 200,00 € (2.400,00 € : 12 Monate) liegt.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 300,00 € x 0,40 % =	1,20 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 1,20 € =	1.426,80 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Steuerfreie Umlage für Januar bis Dezember: 300,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	16,05 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 16,05 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	291,82 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 300,00 € - 291,82 € =	8,18 €

5.2.12 Versicherungsfall der Erwerbsminderung auf Zeit

Sachverhalt:

Versicherter Z erhält ab 01.05.2014 eine Rente wegen teilweiser Erwerbsminderung auf Zeit bis 30.04.2015. Nachdem der Rentenbescheid am 15.07.2014 zugestellt wurde, ruht das Beschäftigungsverhältnis ab 01.08.2014.

Jahresentgelt 2014: 01.01. – 30.04.2014 = 10.800,00 € und
 01.05. – 31.07.2014 = 8.000,00 €
 Jahresentgelt 2014 insgesamt: 18.800,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (\$76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungs- merkmal	Steuer- merkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			

Abmeldung in 2014 zum 30.04.2014 (mit Abmeldgrund 04 = teilw. Erwerbsminderungsrente ohne Ende Beschäftigungsverhältnis)

01.01.2014	30.04.	4	01	10	10	294,55 €		2014	
01.01.2014	30.04.		01	10	11	10.505,45 €		2014	
01.01.2014	30.04.		01	20	01	10.800,00 €		2014	

Anmeldung zum 01.05.2014

Jahresmeldung 2014

01.05.2014	31.07.	3	01	10	10	218,18 €		2014	
01.05.2014	31.07.		01	10	11	7.781,82 €		2014	
01.05.2014	31.07.		01	20	01	8.000,00 €		2014	
01.08.2014	31.12.		01	41	00				

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "41"	=	Bezug einer befristeten Rente
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Fehlzeiten während des Bezugs einer befristeten Rente sind grundsätzlich mit VM 41 zu melden.

Nimmt der Beschäftigte innerhalb eines Zeitraumes, für den er eine Erwerbsminderungsrente auf Zeit bezieht, eine Tätigkeit mit Entgeltbestandteilen auf, tritt an die Stelle von VM 41 das VM 10 (aufgeteilt nach ST 10 und ST 11) in Kombination mit dem VM 20.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 18.800,00 € x 0,40 % =	75,20 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 75,20 € =	1.352,80 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis April:

Steuerfreie Umlage für Januar bis Mai: 10.800,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	577,80 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 577,80 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	10.505,45 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 10.800,00 € - 10.505,45 € =	294,55 €

Abschnittsbildung für Mai bis Juli:

Restfreibetrag steuerfreie Umlage: 1.352,80 € - 577,80 € =	775,00 €
Steuerfreie Umlage für Mai bis Juli: 8.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	428,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 428,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	7.781,82 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 8.000,00 € - 7.781,82 € =	218,18 €

5.2.13 Arbeitsunfähigkeit ohne Entgeltfortzahlung während teilweiser Erwerbsminderung

Sachverhalt:

Versicherter Z erhält laut Rentenbescheid vom 15.07.2014 ab 01.05.2014 eine Rente wegen teilweiser Erwerbsminderung auf Zeit bis 30.04.2016.

Er übt ein seinem Restleistungsvermögen entsprechendes Teilzeitbeschäftigungsverhältnis aus. In diesem wird er ab 16.12.2014 arbeitsunfähig (ohne Entgeltfortzahlung und Krankengeldzuschuss).

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt		Buchungsschlüssel			Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Euro	Cent	
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST			
Jahresmeldung 2014								
01.01.2014	30.04.	4	01	10	10	294,55 €		2014
01.01.2014	30.04.		01	10	11	10.505,45 €		2014
01.01.2014	30.04.		01	20	01	10.800,00 €		2014
01.05.2014	15.12.	8	01	10	10	300,00 €		2014
01.05.2014	15.12.		01	10	11	10.700,00 €		2014
01.05.2014	15.12.		01	20	01	11.000,00 €		2014
16.12.2014	31.12.		01	40	00			

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während Pflichtversicherung
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Fehlzeiten während des Bezugs einer befristeten Rente (VM 41) sind grundsätzlich für den Sachverhalt eines ruhenden Beschäftigungsverhältnisses vorgesehen. Erfolgt eine Weiterbeschäftigung, sind Zeiten der Arbeitsunfähigkeit ohne Entgeltfortzahlung mit dem VM 40 (keine Aufwendungen während der Pflichtversicherung) zu melden.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 21.800,00 € x 0,40 % =	87,20 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 87,20 € =	1.340,80 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis April:

Steuerfreie Umlage für Januar bis April: 10.800,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	577,80 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 577,80 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	10.505,45 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 10.800,00 € - 10.505,45 € =	294,55 €

Abschnittsbildung für Mai bis Dezember:

Restfreibetrag steuerfreie Umlage: 1.340,80 € - 577,80 € =	763,00 €
Steuerfreie Umlage für Mai bis Dezember: 11.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	588,50 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 588,50 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	10.700,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 11.000,00 € - 10.700,00 € =	300,00 €

5.2.14 Freiwilliger Wehrdienst

Sachverhalt:

Mitarbeiter P ist seit 01.03.2012 bei Arbeitgeber X beschäftigt und beginnt zum 01.01.2014 einen freiwilligen Wehrdienst. Das Arbeitsverhältnis ruht während der Dauer des Dienstes. Es wird am 01.09.2014 wieder regulär aufgenommen.

tatsächliches Entgelt 2013: 01.01. – 31.12.2013 = 30.000,00 €

fiktives Entgelt 2014: 01.01. – 31.08.2014 = 20.000,00 €

tatsächliches Entgelt 2014: 01.09. – 31.12.2014 = 10.000,00 €

Jahresentgelt 2014 insgesamt: 30.000,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	6.218,18 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	23.781,82 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	30.000,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "10" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
- Versicherungsmerkmal "20" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Zusatzbeitrag
- Steuermerkmal "10" = pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
- Steuermerkmal "11" = steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Während eines freiwillig geleisteten Wehrdienstes ruht das Arbeitsverhältnis. Die Versicherungspflicht in der Zusatzversorgung wird hierdurch nicht berührt, d. h. die ZVKRente (Pflichtversicherung) besteht weiterhin.

Für die Dauer eines freiwilligen Grundwehrdienstes (bis zu 6 Monaten) sowie eines sich daran anschließenden zusätzlichen freiwilligen Wehrdienstes (von bis zu 17 Monaten) hat der Arbeitgeber die Umlagen, Zusatzbeiträge und Sanierungsgelder weiter zu entrichten. Sie fallen in der Höhe an, in der sie zu entrichten gewesen wären, wenn das Arbeitsverhältnis nicht ruhen würde (§ 14a Arbeitsplatzschutzgesetz). Bemessungsgrundlage ist dabei das Entgelt, das bei einer unterstellten Tätigkeit bezogen worden wäre (fiktives Entgelt).

Nach § 3 Nr. 62 EStG sind Ausgaben des Arbeitgebers für die Zukunftssicherung des Arbeitnehmers steuerfrei, soweit der Arbeitgeber dazu nach sozialversicherungsrechtlichen oder anderen gesetzlichen Vorschriften oder nach einer auf gesetzlicher Ermächtigung beruhenden Bestimmung verpflichtet ist und es sich nicht um Zuwendungen oder Beiträge des Arbeitgebers nach dem § 3 Nr. 56 und Nr. 63 EStG handelt. Die Steuerbefreiungen in § 3 Nr. 56 und 63 EStG gehen daher dem Grunde und nicht nur der Höhe nach dem § 3 Nr. 62 EStG vor.

Die Regelungen zur Steuerfreiheit der Umlagen (§ 3 Nr. 56 EStG) greifen folglich auch für Umlagen aus fiktivem Entgelt. Bezüglich der Entgeltaufteilung in einen ggf. steuerfreien und einen steuerpflichtigen Teil ergeben sich deshalb keine Besonderheiten.

Die auf der Grundlage dieses Entgelts gezahlten Umlagen, Zusatzbeiträge und Sanierungsgelder werden dem Arbeitgeber auf Antrag vom Bundesministerium der Verteidigung oder der von ihm bestimmten Stelle wieder erstattet.

Hinweis Bundesfreiwilligendienst:

Der zum 01.07.2011 ins Leben gerufene Bundesfreiwilligendienst begründet keine Umlage/Beitragspflicht des Arbeitgebers. Auf die Ausführungen in den Mitgliederrundschreiben ZR 26 und ZR 28 wird verwiesen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 30.000,00 € x 0,40 % =	120,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 120,00 € =	1.308,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Dezember: 30.000,00 € x 5,35 % =	1.605,00 €
Davon steuerfrei:	1.308,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.308,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	23.781,82 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 30.000,00 € - 23.781,82 € =	6.218,18 €

5.3 Musterfälle zum Zuflussprinzip

5.3.1 Nachzahlung für das Vorjahr

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin A erhält im Jahr 2013 ein Jahresentgelt in Höhe von 50.000,00 € (keine Fehlzeiten). Im März 2014 wird für das Jahr 2013 eine Nachzahlung in Höhe von 1.000,00 € geleistet.

Ohne Berücksichtigung der Nachzahlung wird in 2014 durchgängig Entgelt von insgesamt 51.750,00 € gezahlt.

Meldungen zur ZVK

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	31.12.	12	01	10	10	39.345,45 €		2013		
01.01.2013	31.12.		01	10	11	10.654,55 €		2013		
01.01.2013	31.12.		01	20	01	50.000,00 €		2013		
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	30.622,73 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	22.127,27 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	52.750,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "10" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
- Versicherungsmerkmal "20" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Zusatzbeitrag / steuerfreier Anteil der Umlage bis 2010
- Steuermerkmal "10" = pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
- Steuermerkmal "11" = steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Die **Jahresmeldung 2013** bleibt unverändert, da die Nachzahlung steuerrechtlich nicht mehr 2013 zugeordnet werden kann (steuerlich mögliche Zuordnung ins Vorjahr nur bis zur 3. Januarwoche).

Da in den Jahren 2013 und 2014 bereits alle Monate mit Aufwendungen belegt sind, führt die Nachzahlung auch zu keiner Änderung von Versicherungszeiten.

Die Nachzahlung aus dem Jahr 2013 wird zusammen mit dem Entgelt des Jahres 2014 in der **Jahresmeldung 2013** berücksichtigt (VM 20 = 51.750,00 € + 1.000,00 €).

Im Rahmen des Zuflussprinzips werden Nachzahlungen für Vorjahre im Jahr der Auszahlung der Zusatzversorgungskasse gemeldet. Bei der Ermittlung der Versorgungspunkte wird das gemeldete Entgelt durch ein gleichbleibendes Referenzentgelt dividiert und mit einem **Altersfaktor**, der in dem jeweiligen Jahr des steuerlichen Zuflusses gilt, multipliziert. Diese Altersfaktoren sinken, je älter ein Versicherter in dem Jahr der Umrechnung des gemeldeten Entgelts in Versorgungspunkte ist.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 52.750,00 € x 0,40 % =	211,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 211,00 € =	1.217,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Dezember: 52.750,00 € x 5,35 % =	2.822,13 €
Davon steuerfrei:	1.217,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.217,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	22.127,27 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 52.750,00 € - 22.127,27 € =	30.622,73 €

5.3.2 Nachzahlung von sonstigen Bezügen

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter S ist seit 01.10.2013 beschäftigt und erhielt ein Jahresgehalt in Höhe von 9.000,00 €.

Am 15.01.2014 erhält er die Nachzahlung der anteiligen Jahressonderzahlung (sonstiger Bezug) für 2013 in Höhe von 2.500,00 €. Das Jahresentgelt 2014 beträgt 38.000,00 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.10.2013	31.12.	12	01	10	10	245,45	€	2013		
01.10.2013	31.12.		01	10	11	8.754,55	€	2013		
01.10.2013	31.12.		01	20	01	9.000,00	€	2013		
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	17.481,82	€	2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	23.018,18	€	2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	40.500,00	€	2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Bei Nachzahlung von zusatzversorgungspflichtigen **sonstigen Bezügen** (z. B. Jahressonderzahlung) für Zeiträume im Vorjahr wird das zusatzversorgungspflichtige Entgelt grds. **immer** dem Monat des Zuflusses zugeordnet (LStR 2008 R 39b.6 Abs. 1 Satz 1 i.V.m. R 36b.2 Abs. 2).

Die Nachzahlung aus dem Jahr 2013 wird mit dem Entgelt des Jahres 2014 in der **Jahresmeldung 2014** berücksichtigt (38.000,00 € + 2.500,00 €).

Bei Nachzahlungen von **laufendem Arbeitslohn** verhält es sich anders. Diese können für Zeiträume im Vorjahr ausnahmsweise noch dem letzten Entgeltabschnitt des Vorjahres zugeordnet werden, sofern sie bis zur 3. Kalenderwoche des Folgejahrs - also noch im gleichen „Steuerjahr“ – zufließen (LStR 2008 R 39b.5 Abs. 4 i.V.m. R 39b.2 Abs. 1 Nr.7).

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 40.500,00 € x 0,40 % =	162,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 162,00 € =	1.266,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Dezember: 40.500,00 € x 5,35 % =	2.166,75 €
Davon steuerfrei:	1.266,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.266,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	23.018,18 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 40.500,00 € - 23.018,18 € =	17.481,82 €

5.3.3 Ende der ZVKRente (Pflichtversicherung) – nachträgliche Meldung von Krankengeldzuschüssen

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin X ist bereits schon länger erkrankt und erhält bis zum 05.02.2013 Entgeltfortzahlung. Am 22.10.2013 nimmt sie die Arbeit wieder auf und erhält im November eine anteilige Jahressonderzuwendung. Im Dezember erkrankt sie wiederum.

Das Arbeitsverhältnis der Mitarbeiterin X endet aufgrund eines Auflösungsvertrages zum 28.02.2014 (Ende der ZVKRente (Pflichtversicherung)). Im Februar 2014 wird nachträglich ein grundsätzlicher Anspruch auf Krankengeldzuschuss (KGZ) für die Zeit vom 06.02. – 24.09.2013 festgestellt¹ (§ 62 Abs. 2 S. 4 der Kassensatzung) und entsprechend die Zahlung der Umlage, des Sanierungsgeldes und des Zusatzbeitrags veranlasst.

Entgeltfortzahlung vom 01.01. – 05.02.2013	2.500,00 €
fiktives Entgelt für 06.02. – 24.09.2013	26.000,00 €
Entgelt für 22.10. – 30.11.2013 (inkl. Jahressonderzuwendung)	3.000,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt		Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal				
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent		
Jahresmeldung 2013									
01.01.2013	05.02.	2	01	10	10	68,18 €		2013	
01.01.2013	05.02.		01	10	11	2.431,82 €		2013	
01.01.2013	05.02.		01	20	01	2.500,00 €		2013	
06.02.2013	21.10.		01	40	00				
22.10.2013	30.11.	2	01	10	10	81,82 €		2013	
22.10.2013	30.11.		01	10	11	2.918,18 €		2013	
22.10.2013	30.11.		01	20	01	3.000,00 €		2013	
01.12.2013	31.12.		01	40	00				
Berichtigung der Meldung für 2013 im März 2014									
01.01.2013	24.09.	9	01	10	10	17.105,45 €		2013	
01.01.2013	24.09.		01	10	11	11.394,55 €		2013	
01.01.2013	24.09.		01	20	01	28.500,00 €		2013	
25.09.2013	21.10.		01	40	00				
22.10.2013	30.11.	2	01	10	10	3.000,00 €		2013	
22.10.2013	30.11.		01	20	01	3.000,00 €		2013	
01.12.2013	31.12.		01	40	00				

Abmeldung im Februar 2014

01.01.2014	28.02.		01	40	00			
------------	--------	--	----	----	----	--	--	--

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während Pflichtversicherung
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Pflichtbeitrag
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Da es sich bei KGZ nicht um steuerlich zugeflossenes Entgelt, sondern um fiktives Entgelt handelt (§ 62 Abs. 2 S. 4 der Kassensatzung), muss eine Berichtigungsmeldung erfolgen, auch wenn der Anspruch auf KGZ erst nach Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses oder Eintritt des Versicherungsfalles festgestellt wird (Aufrollprinzip). Die aufgrund der verspäteten Meldung des KGZ zu zahlenden Pflichtbeiträge sind bis zum Geldeingang zu verzinsen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung der Berichtigung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 31.500,00 € (28.500,00 € + 3.000,00 €) x 0,22 % =	69,30 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 696,00 € - 69,30 € =	626,70 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis September:

Arbeitgeberumlage für Januar bis September: 28.500,00 € x 5,35 % =	1.524,75 €
Davon steuerfrei:	626,70 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 626,70€ : 5,5 % (Umlagesatz) =	11.394,55 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 28.500,00 € - 11.394,55 € =	17.105,45 €

 Abschnittsbildung für **Oktober bis November** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im vorherigen Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	3.000,00 €

¹ Achtung: Je nach Zugehörigkeitsdauer gelten andere Bezugsfristen!

5.3.4 Rückwirkende Anmeldung – kein Entgeltzufluss im Vorjahr

Sachverhalt:

Das Arbeitsverhältnis von Mitarbeiter V beginnt am 01.12.2013. Das Entgelt für Dezember 2013 fließt ihm erst am 31.01.2014 zu. Zur ZVKRente (Pflichtversicherung) wird er im März 2014 rückwirkend angemeldet.

Für Dezember 2013 steht ihm ein Entgelt von 2.100,00 € zu. Im Jahr 2014 ist er durchgängig beschäftigt. Sein laufendes Entgelt für das Jahr 2014 - ohne die Nachzahlung für 2013 - beträgt 50.000,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Monatsmeldung in 2013										
01.12.2013	31.12.	1	01	49	00					
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	29.925,45 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	22.174,55 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	52.100,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "49"	=	Umlagemonate ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

In 2013 ist für den Monat Dezember ein Umlagemonat zu berücksichtigen. Dadurch wird eine Benachteiligung durch die verspätete Anmeldung und Auszahlung der Vergütung vermieden. Der Dezember 2013 wird in der Folge bei der Prüfung der Wartezeiterfüllung als Umlagemonat berücksichtigt.

Da das Entgelt für 2013 steuerrechtlich erst in 2014 zufließt, kann es erst in der Jahresmeldung 2014 zusammen mit dem laufenden Entgelt für 2014 gemeldet werden.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: $52.100,00 \text{ €} \times 0,40 \% =$	208,40 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: $1.428,00 \text{ €} - 208,40 \text{ €} =$	1.219,60 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Dezember: $52.100,00 \text{ €} \times 5,35 \% =$	2.787,35 €
Davon steuerfrei:	1.219,60 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: $1.219,60 \text{ €} : 5,5 \% \text{ (Umlagesatz)} =$	22.174,55 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: $52.100,00 \text{ €} - 22.174,55 \text{ €} =$	29.925,45 €

5.3.5 Nachzahlung für einen bisher mit Fehlzeit belegten Versicherungsabschnitt

Sachverhalt:

Mitarbeiter Q wird vom 01.10. – 31.12.2013 Urlaub ohne Bezüge gewährt. Das Entgelt vom 01.01. – 30.09.2013 beträgt 22.000,00 €.

Im Februar 2014 wird festgestellt, dass im November 2013 vergessen wurde, die anteilige Jahressonderzahlung auszuführen. Die Auszahlung dieser anteiligen Jahressonderzahlung in Höhe von 1.800,00 € erfolgt im Februar 2014 (Nachzahlung). Das laufende Entgelt in 2014 beträgt 30.000,00 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	30.09.	9	01	10	10	10.225,45 €		2013		
01.01.2013	30.09.		01	10	11	11.774,55 €		2013		
01.01.2013	30.09.		01	20	01	22.000,00 €		2013		
01.10.2013	31.12.		01	40	00					
Berichtigung der Jahresmeldung 2013 im Februar 2014										
01.01.2013	30.09.	9	01	10	10	10.225,45 €		2013		
01.01.2013	30.09.		01	10	11	11.774,55 €		2013		
01.01.2013	30.09.		01	20	01	22.000,00 €		2013		
01.10.2013	31.10.		01	40	00					
01.11.2013	30.11.	1	01	49	00					
01.12.2013	31.12.		01	40	00					
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	8.149,09 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	23.650,91 €		2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	31.800,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Versicherungsmerkmal "49"	=	Umlagemonate ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Die Jahresmeldung für 2013 muss wegen der Nachzahlung berichtigt werden, da in dem Monat, für den nachgezahlt wird, ansonsten kein Umlagemonat berücksichtigt würde. So wird der Mitarbeiter bezüglich der zurückgelegten Umlagemonate (Wartezeiterfüllung!) so gestellt, als ob die Jahressonderzahlung rechtzeitig zugeflossen wäre.

Da im Jahr 2014 im Monat der Nachzahlung laufendes Entgelt gezahlt wird, wird in der Jahresmeldung für 2014 die Nachzahlung zum laufenden Entgelt hinzugerechnet.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 31.800,00 € x 0,40 % =	127,20 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 127,20 € =	1.300,80 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Dezember: 31.800,00 € x 5,35 % =	1.701,30 €
Davon steuerfrei:	1.300,80 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.300,80 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	23.650,91 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 31.800,00 € - 23.650,91 € =	8.149,09 €

5.3.6 Rückrechnung ins Vorjahr während Mutterschutzzeit

Sachverhalt:

Mitarbeiterin A erhält in der Zeit vom 01.01. bis 26.11.2013 ein Entgelt von 50.000,00 €, ab 27.11.2013 befindet sie sich in Mutterschutz; am 06.01.2014 bringt sie ein Kind zur Welt.

Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzzeit vom 27.11.2013 bis 02.03.2014 nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG beträgt 8.500,00 €

Während der Mutterschutzzeit wird im Februar 2014 festgestellt, dass im Jahr 2013 1.000,00 € zuviel ausbezahlt wurden. In 2014 fließt wegen Elternzeit kein laufendes Entgelt zu.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	26.11.	11	01	10	10	39.345,45 €		2013		
01.01.2013	26.11.		01	10	11	10.645,55 €		2013		
01.01.2013	26.11.		01	20	01	50.000,00 €		2013		
27.11.2013	31.12.	1	01	27	00	2.125,00 €				
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	02.03.	3	01	27	00	6.375,00 €				
01.01.2014	02.03.		01	48	10	-27,27 €		2014		
01.01.2014	02.03.		01	48	11	-972,73 €		2014		
01.01.2014	02.03.		01	20	01	-1.000,00 €		2014		
03.03.2014	31.12.		01	28	00				01	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "27"	= Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG
Versicherungsmerkmal "28"	= Elternzeit (im Anschluss an die Mutterschutzzeit VM 27) Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.
Versicherungsmerkmal "40"	= Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Versicherungsmerkmal "48"	= Nach-/Rückzahlung ohne Umlagemonate
Steuermerkmal "00"	= für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	= steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	= pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	= steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Unter Berücksichtigung der Entgeltberichtigung bleiben in diesem Fall die Entgeltzeiträume und somit auch die Zahl der Umlagemonate gleich. Die Jahresmeldung 2013 muss daher nicht berichtigt werden.

Die Rückrechnung wird in der Jahresmeldung 2014 berücksichtigt. Das Versicherungsmerkmal 48 (jeweils getrennt in ST 10 und ST 11) sowie das dazugehörige VM 20 ist parallel dem Versicherungsabschnitt zuzuordnen, in dem der Monat liegt, in dem die Rückrechnung erfolgte. Bei Abschnittswechsel im Rückrechnungsmonat besteht Wahlrecht.

Durch VM 48 (in Kombination mit VM 20) wird vermieden, dass sich 2014 nur wegen der Entgeltkorrektur die Umlagemonate verändern.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:Abschnittsbildung für **Januar bis Dezember:**

Steuerfreie Umlage für Januar bis Dezember: -1.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	-53,50 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: -53,50 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	-972,73 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: -1.000,00 € - (-972,73 €) =	-27,27 €

5.3.7 Rückrechnung ins Vorjahr während Elternzeit

Sachverhalt:

Mitarbeiterin B erhält in der Zeit vom 01.01. bis 26.11.2013 ein Entgelt von 50.000,00 €, ab 27.11.2013 befindet sie sich in Mutterschutz; am 06.01.2014 bringt sie ein Kind zur Welt. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzzeit vom 27.11.2013 bis 02.03.2014 nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG beträgt 8.500,00 €
 Während der Elternzeit wird im März 2014 festgestellt, dass im Jahr 2013 1.000,00 € zuviel ausgezahlt wurden. In 2014 fließt wegen Elternzeit kein laufendes Entgelt zu.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	26.11.	11	01	10	10	39.345,45 €		2013		
01.01.2013	26.11.		01	10	11	10.645,55 €		2013		
01.01.2013	26.11.		01	20	01	50.000,00 €		2013		
27.11.2013	31.12.	1	01	27	00	2.125,00 €				
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	02.03.	3	01	27	00	6.375,00 €				
03.03.2014	31.12.		01	28	00				01	
03.03.2014	31.12.		01	48	10	-27,27 €		2014		
03.03.2014	31.12.		01	48	11	-972,73 €		2014		
03.03.2014	31.12.		01	20	01	-1.000,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "27"	=	Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG
Versicherungsmerkmal "28"	=	Elternzeit (im Anschluss an die Mutterschutzzeit VM 27) Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Versicherungsmerkmal "48"	=	Nach-/Rückzahlung ohne Umlagemonate
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Unter Berücksichtigung der Entgeltberichtigung bleiben in diesem Fall die Entgeltzeiträume und somit auch die Zahl der Umlagemonate gleich. Die Jahresmeldung 2013 muss daher nicht berichtigt werden.

Die Rückrechnung wird in der Jahresmeldung 2014 berücksichtigt. Das Versicherungsmerkmal 48 (jeweils getrennt in ST 10 und ST 11) sowie das dazugehörige VM 20 ist parallel dem Versicherungsabschnitt zuzuordnen, in dem der Monat liegt, in dem die Rückrechnung erfolgte. Bei Abschnittswechsel im Rückrechnungsmonat besteht Wahlrecht.

Durch VM 48 (in Kombination mit VM 20) wird vermieden, dass sich 2014 nur wegen der Entgeltkorrektur die Umlagemonate verändern.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:**Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:**

Steuerfreie Umlage für Januar bis Dezember: -1.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	-53,50 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: -53,50 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	-972,73 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: -1.000,00 € - (-972,73 €) =	-27,27 €

5.3.8 Nachzahlung während einer Fehlzeit für einen Abschnitt mit Fehlzeit

Sachverhalt:

Mitarbeiter W wird in der Zeit vom 01.10.2013 bis 30.04.2014 Urlaub ohne Bezüge gewährt. Im Januar 2014 wird festgestellt, dass die Auszahlung der anteiligen Jahressonderzuwendung im November 2013 vergessen wurde. Die Auszahlung der zusatzversorgungspflichtigen Jahressonderzuwendung in Höhe von 1.250,00 € erfolgt im Februar 2014. Das Entgelt vom 01.01. – 30.09.2013 beträgt 13.500,00 €, das Entgelt vom 01.05. – 31.12.2014 14.900,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	30.09.	9	01	10	10	1.385,45	€	2013		
01.01.2013	30.09.		01	10	11	12.114,55	€	2013		
01.01.2013	30.09.		01	20	01	13.500,00	€	2013		
01.10.2013	31.12.		01	40	00					
Berichtigung der Jahresmeldung 2013 im Februar 2014										
01.01.2013	30.09.	9	01	10	10	1.385,45	€	2013		
01.01.2013	30.09.		01	10	11	12.114,55	€	2013		
01.01.2013	30.09.		01	20	01	13.500,00	€	2013		
01.10.2013	31.10.		01	40	00					
01.11.2013	30.11.	1	01	49	00					
01.12.2013	31.12.		01	40	00					
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	30.04.		01	40	00					
01.01.2014	30.04.		01	48	10	34,00	€	2014		
01.01.2014	30.04.		01	48	11	1.216,00	€	2014		
01.01.2014	30.04.		01	20	01	1.250,00	€	2014		
01.05.2014	31.12.	8	01	10	10	406,36	€	2014		
01.05.2014	31.12.		01	10	11	14.493,64	€	2014		
01.05.2014	31.12.		01	20	01	14.900,00	€	2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Versicherungsmerkmal "48"	=	Nach-/Rückzahlung ohne Umlagemonate
Versicherungsmerkmal "49"	=	Umlagemonate ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Die Monate eines Nachzahlungszeitraums dürfen jeweils nur einmal als Umlagemonate berücksichtigt werden. In diesem Fall geht es um den Monat November 2013, in dem bisher eine Fehlzeit ausgewiesen war. Da das Entgelt steuerrechtlich nicht mehr 2013 zugeordnet werden kann, ist der November in 2013 mit VM 49 ohne Entgelt auszuweisen, um den Versicherten bei der Prüfung, ob die Wartezeit bereits erfüllt ist, so zu stellen, als ob die Entgeltzahlung zeitgerecht erfolgt wäre (mit VM 49 wird ein Umlagemonat begründet). Um zu verhindern, dass der Umlagemonat in 2014 noch einmal (doppelt) berücksichtigt wird, ist das Entgelt parallel zur Fehlzeit in 2014 mit VM 48 (jeweils getrennt in ST 10 und ST 11, sowie dem VM 20) zu melden. Mit VM 48 wird kein Umlagemonat begründet.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 16.150,00 (14.900,00 € + 1.250,00 €) € x 0,40 % =	64,60 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 64,60 € =	1.363,40 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis April:

Steuerfreie Umlage für Januar bis April: 1.250,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	66,88 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 66,88 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	1.216,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 1.250,00 € - 1.216,00 € =	34,00 €

Abschnittsbildung für Mai bis Dezember:

Restfreibetrag steuerfreie Umlage: 1.363,40 € - 66,88 € =	1.296,52 €
Steuerfreie Umlage für Mai bis Dezember: 14.900,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	797,15 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 797,15 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	14.493,64 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 14.900,00 € - 14.493,64 € =	406,36 €

5.3.9 Rückrechnung mit Wegfall von Umlagemonaten in Vorjahren

Sachverhalt:

Mitarbeiterin Y erhielt im Jahr 2013 Entgelt in Höhe von 34.000,00 €
 Rückforderung des gesamten Entgelts für die Zeit vom 16.05. - 18.08.2013 in Höhe von 4.000,00 €
 Die Rückrechnung erfolgt im Februar 2014.
 Das laufende Entgelt 2014 beträgt 35.000,00 €

Durch die Rückrechnung entfallen in 2013 zwei Umlagemonate (Juni und Juli).

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	31.12.	12	01	10	10	22.705,45	€	2013		
01.01.2013	31.12.		01	10	11	11.294,55	€	2013		
01.01.2013	31.12.		01	20	01	34.000,00	€	2013		
Berichtigung der Jahresmeldung 2013 im Februar 2014										
01.01.2013	15.05.	5	01	10	10	3.705,45	€	2013		
01.01.2013	15.05.		01	10	11	11.294,55	€	2013		
01.01.2013	15.05.		01	20	01	15.000,00	€	2013		
16.05.2013	18.08.		01	47	10	4.000,00	€	2013		
16.05.2013	18.08.		01	20	01	4.000,00	€	2013		
19.08.2013	31.12.	5	01	10	10	15.000,00	€	2013		
19.08.2013	31.12.		01	20	01	15.000,00	€	2013		
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.12.	12	01	10	10	7.290,91	€	2014		
01.01.2014	31.12.		01	10	11	23.709,09	€	2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	31.000,00	€	2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "47"	=	Wegfall der Umlagemonate aufgrund Wegfall des Entgelts
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Durch die Rückrechnung in 2014 ergibt sich eine Veränderung der Umlagemonate in 2013 (hier: Wegfall der zwei Umlagemonate Juni und Juli). Der gesamte wegfallende Zeitraum ist taggenau mit VM 47 und dem wegfallenden Entgelt (jeweils aufgeteilt in ST 10 und ST 11) sowie dem VM 20 zu melden. Die Entgeltsumme 2013 darf nicht verändert werden, da das Entgelt 2013 tatsächlich zugeflossen sind.

Die Rückrechnung wurde nach der 3. Januarwoche durchgeführt und kann daher nicht mehr dem Steuerjahr 2013 zugeordnet werden. Sie ist daher in der Jahresmeldung 2014 zu berücksichtigen, indem die Summe des laufenden Entgelts um den rückgerechneten Betrag (VM 20 = 35.000,00 € – 4.000,00 € = 31.000,00 €, sowie jeweils VM 10 getrennt in ST 10 und ST 11) vermindert wird.

Würde der rückgerechnete Betrag das laufende Entgelt übersteigen, wäre mit dem VM 10 (jeweils aufgeteilt in ST 10 und ST 11) sowie dem VM 20 ein Minusbetrag zu melden.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 31.000,00 € x 0,40 % =	124,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 124,00 € =	1.304,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Dezember: 31.000,00 € x 5,35 % =	1.658,50 €
Davon steuerfrei:	1.304,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.304,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	23.709,09 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 31.000,00 € - 23.709,09 € =	7.290,91 €

5.3.10 Rückrechnung während einer Fehlzeit für einen Abschnitt mit Entgelt

Sachverhalt:

Mitarbeiter X nimmt vom 01.01. bis 31.12.2014 unbezahlten Urlaub in Anspruch. Sein Jahresentgelt 2013 betrug 24.000,00 €

Im Februar 2014 wird festgestellt, dass das im Oktober 2013 gezahlte Entgelt komplett zurückgezahlt werden muss. Die Rückzahlung des Entgelts für den Oktober in Höhe von 2.000,00 € erfolgt im Februar 2014.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (\$76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungs- merkmal	Steuer- merkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	31.12.	12	01	10	10	12.305,45		2013		
01.01.2013	31.12.		01	10	11	11.694,55		2013		
01.01.2013	31.12.		01	20	01	24.000,00		2013		
Berichtigung der Jahresmeldung 2013 im Februar 2014										
01.01.2013	30.09.	9	01	10	10	6.305,45		2013		
01.01.2013	30.09.		01	10	11	11.694,55		2013		
01.01.2013	30.09.		01	20	01	18.000,00		2013		
01.10.2013	31.10.		01	47	10	2.000,00		2013		
01.10.2013	31.10.		01	20	01	2.000,00		2013		
01.11.2013	31.12.	2	01	10	10	4.000,00		2013		
01.11.2013	31.12.		01	20	01	4.000,00		2013		
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	31.12.		01	40	00					
01.01.2014	31.12.		01	48	10	-54,55		2014		
01.01.2014	31.12.		01	48	11	-1.945,45		2014		
01.01.2014	31.12.		01	20	01	-2.000,00		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Versicherungsmerkmal "47"	=	Wegfall der Umlagemonate aufgrund Wegfall des Entgelts
Versicherungsmerkmal "48"	=	Nach-/Rückzahlung ohne Umlagemonate
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

In 2013 vermindert sich die Zahl der Umlagemonate. Das Entgelt, das 2013 tatsächlich zugeflossen und bei der Ermittlung der Versorgungspunkte 2013 berücksichtigt ist, darf nicht mehr verändert werden, da der Zufluss des (Minus-) Entgelts nach der 3. Januarwoche des Folgejahres erfolgte und daher steuerrechtlich nicht mehr 2013 zugeordnet werden kann.

Die Rückrechnung im Februar 2014 ist mangels einer Verrechnungsmöglichkeit mit laufendem Entgelt als Minusbetrag auszuweisen, ohne dass in 2014 die Zahl der Umlagemonate verändert wird.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Abschnittsbildung für **Januar bis Dezember**:

Steuerfreie Umlage für Januar bis Dezember: -2.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	-107,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: -107,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	-1.945,45 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: -2.000,00 € - (-1.945,45 €) =	-54,55 €

Fallabwandlung:

Würde die Rückrechnung im Jahr 2014 in eine Elternzeit (VM 28) fallen, wäre der Abschnitt mit VM 48 in gleicher Weise zu melden.

5.3.11 Rückwirkender Rentenanspruch – Anspruch auf Krankengeldzuschuss nach TVöD¹

Sachverhalt:

Der Beschäftigte V ist seit 17.11.2013 arbeitsunfähig erkrankt und hat Anspruch auf Entgeltfortzahlung bis 28.12.2013 (6 Wochen) und Anspruch auf Krankengeldzuschuss bis zum 15.02.2014 (Ende der 13. Woche seit dem Beginn der Arbeitsunfähigkeit - § 22 TVöD).²

Am 15.03.2014 erhält er einen Rentenbescheid der Deutschen Rentenversicherung über die Gewährung einer Rente wegen voller Erwerbsminderung auf Dauer rückwirkend ab 01.12.2013.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	31.12.	12	01	10	10	13.345,45	€	2013		
01.01.2013	31.12.		01	10	11	11.654,55	€	2013		
01.01.2013	31.12.		01	20	01	25.000,00	€	2013		
Berichtigung der Meldung für 2013 im März 2014										
01.01.2013	30.11.	11	01	10	10	11.337,64	€	2013		
01.01.2013	30.11.		01	10	11	11.662,36	€	2013		
01.01.2013	30.11.		01	20	01	23.000,00	€	2013		
01.12.2013	28.12.	1	01	10	10	1.806,45	€	2013		
01.12.2013	28.12.		01	20	01	1.806,45	€	2013		
29.12.2013	31.12.		01	40	00					
Monatsmeldung im März 2014; Abmeldung mit Abmeldegrund 07										
01.01.2014	31.03.		01	40	00					

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Das Arbeitsverhältnis und somit auch die ZVKRente (Pflichtversicherung) enden wegen Zustellung des Rentenbescheides mit Ablauf des 31.03.2014. Der Anspruch auf Engeltfortzahlung bis 28.12.2013 bleibt weiterhin bestehen, während der Anspruch auf Krankengeldzuschuss entfällt, da ab 01.12.2013 die gesetzliche Rente beginnt. Es ist ein Versicherungsabschnitt bis zum Tag vor Rentenbeginn zu bilden, da das zusatzversorgungspflichtige Entgelt nach Rentenbeginn erst bei einem späteren Versicherungsfall (Altersrente) berücksichtigt wird.

Für die Meldung des Wegfalls des Krankengeldanspruchs bzw. hier der zurückgeforderten Krankengeldzuschüsse (fiktives Entgelt § 62 Abs. 2 Satz 4 der Satzung) gilt nicht das steuerrechtliche Zuflussprinzip, sondern ausnahmsweise das sozialversicherungsrechtliche Aufrollprinzip.

¹ Ein Beispiel für BAT- bzw. BMT-G-Anwender finden Sie in der Version der Jahre bis 2009. Ebenso finden Sie dort auch ein Beispiel für den Anspruch auf Krankenbezüge.

² Achtung: Je nach Zugehörigkeitsdauer gelten andere Bezugsfristen!

5.3.12 Rückwirkender Rentenanspruch – Überrechnung Krankengeldzuschuss und Jahressonderzahlung

Sachverhalt:

Der Beschäftigte C ist seit 31.05.2013 arbeitsunfähig erkrankt. Entgeltfortzahlung wegen Vorerkrankungstagen wurde nur bis 30.06.2013 geleistet; Krankengeldzuschuss wird bis 16.08.2013 gewährt. Das zusatzversorgungspflichtige Gesamtentgelt vom 01.01. – 16.08.2013 (beinhaltet Arbeitsentgelt vom 01.01. – 31.05.2013 in Höhe von 17.000,00 €, Entgeltfortzahlung vom 01.06. – 30.06.2013 in Höhe von 2.000,00 € und Krankengeldzuschuss vom 01.07. – 16.08.2013 in Höhe von 6.000,00 €) betrug 25.000,00 €. Im November 2013 wurde eine anteilige Jahressonderzahlung in Höhe von 2.000,00 € ausgezahlt.

Am 23.01.2014 erhält der Beschäftigte einen Rentenbescheid der Deutschen Rentenversicherung über die Gewährung einer Rente wegen voller Erwerbsminderung auf Zeit rückwirkend ab 01.06.2013. Das Beschäftigungsverhältnis wird daraufhin nicht beendet. Ein Anspruch auf die Jahressonderzahlung 2013 besteht nur noch in Höhe von 1.000,00 €

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2013										
01.01.2013	16.08.	8	01	10	10	13.425,45	€	2013		
01.01.2013	16.08.		01	10	11	11.574,55	€	2013		
01.01.2013	16.08.		01	20	01	25.000,00	€	2013		
17.08.2013	31.10.		01	40	00					
01.11.2013	30.11.	1	01	10	10	2.000,00	€	2013		
01.11.2013	30.11.		01	20	01	2.000,00	€	2013		
01.12.2013	31.12.		01	40	00					
Berichtigung der Meldung für 2013 im Februar 2014										
01.01.2013	31.05.	5	01	10	10	5.185,45	€	2013		
01.01.2013	31.05.		01	10	11	11.814,55	€	2013		
01.01.2013	31.05.		01	20	01	17.000,00	€	2013		
01.06.2013	30.06.	1	01	10	10	2.000,00	€	2013		
01.06.2013	30.06.		01	20	01	2.000,00	€	2013		
01.07.2013	31.10.		01	41	00					
01.11.2013	30.11.	1	01	10	10	2.000,00	€	2013		
01.11.2013	30.11.		01	20	01	2.000,00	€	2013		
01.12.2013	31.12.		01	41	00					

Jahresmeldung 2014

01.01.2014	31.12.		01	41	00		
01.01.2014	31.12.		01	48	10	-27,27 €	2014
01.01.2014	31.12.		01	48	11	-972,73 €	2014
01.01.2014	31.12.		01	20	01	-1.000,00 €	2014

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Versicherungsmerkmal "41"	=	Bezug einer befristeten Rente
Versicherungsmerkmal "48"	=	Nach-/ Rückzahlung ohne Umlagemonate
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	=	pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	=	steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Das Arbeitsverhältnis und somit auch die ZVKRente (Pflichtversicherung) bei der ZVK wurden wegen Be-
willigung einer Rente wegen Erwerbsminderung auf Zeit nicht beendet.

Der Anspruch auf Entgeltfortzahlung bis 30.06.2013 bleibt weiterhin bestehen, während der Anspruch auf
Krankengeldzuschuss entfällt, da ab 01.06.2013 die gesetzliche Rente beginnt.

Es ist ein Versicherungsabschnitt bis zum Tag vor Rentenbeginn zu bilden, da das zusatzversorgungs-
pflichtige Entgelt nach Rentenbeginn erst bei einem späteren Versicherungsfall (z. B. Altersrente) berück-
sichtigt wird.

Für die Meldung des Wegfalls des Krankengeldanspruchs bzw. hier der zurückgeforderten Krankengeld-
zuschüsse (fiktives Entgelt § 62 Abs. 2 Satz 4 der Satzung) gilt nicht das steuerrechtliche Zuflussprinzip,
sondern ausnahmsweise das sozialversicherungsrechtliche Aufrollprinzip.

Bei der Überrechnung der Jahressonderzahlung handelt es sich um kein fiktives, sondern tatsächliches
Entgelt. Bei nicht beendetem Beschäftigungsverhältnis kann eine Rückforderung grundsätzlich durch Ver-
rechnung mit laufendem Lohn ausgeglichen werden. Da im vorliegenden Fall keine Verrechnung möglich
ist, da in 2014 kein Arbeitsentgelt gezahlt wird, ist eine Rückrechnung mit VM 48 vorzunehmen.

Durch das VM 48 (in Kombination mit VM 20) wird vermieden, dass sich 2013 nur wegen der Entgeltkor-
rektur die Umlagemonate verändern.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2013:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 27.000,00 € x 0,22 % =	59,40 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 696,00 € - 59,40 € =	636,60 €/Jahr

Abschnittsbildung für **Januar bis August**:

Arbeitgeberumlage für Januar bis August: 25.000,00 € x 5,35 % =	1.337,50 €
Davon steuerfrei:	636,60 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 636,60 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	11.574,55 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 25.000,00 € - 11.574,55 € =	13.425,45 €

Abschnittsbildung für **November** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im vorheri-
gen Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	2.000,00 €

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2013 nach Korrektur:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 21.000,00 € x 0,22 % =	46,20 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 696,00 € - 46,20 € =	649,80 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Mai:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Mai: 17.000,00 € x 5,35 % =	909,50 €
Davon steuerfrei:	649,80 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 649,80 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	11.814,55 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 17.000,00 € - 11.814,55 € =	5.185,45 €

Abschnittsbildung für **Juni** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im vorherigen Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	2.000,00 €

Abschnittsbildung für **November** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im ersten Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	2.000,00 €

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2014:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Steuerfreie Umlage für Januar bis Dezember: -1.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	-53,50 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: -53,50 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	-972,73 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 1.000,00 € - (-972,73 €) =	27,27 €

5.4 Musterfälle zu Mutterschutz und Elternzeit

5.4.1 Mutterschutz und Elternzeit

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin L befindet sich ab 05.06.2014 in Mutterschutz. Am 20.07.2014 bringt sie ein Kind zur Welt. Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 2.400,00 € - diese ist zusatzversorgungspflichtig nur in Höhe von 9/12, d. h. 1.800,00 €. Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt vom 01.01. – 04.06.2014 beträgt 25.000,00 €. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzfrist vom 05.06. – 15.09.2014 nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG beträgt 12.700,00 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (\$76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	04.06.	6	01	10	10	985,45 €		2014		
01.01.2014	04.06.		01	10	11	24.014,55 €		2014		
01.01.2014	04.06.		01	20	01	25.000,00 €		2014		
05.06.2014	15.09.	3	01	27	00	12.700,00 €				
16.09.2014	31.12.		01	28	00				1	
01.11.2014	30.11.	1	01	10	10	1.800,00 €		2014		
01.11.2014	30.11.		01	20	01	1.800,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "27"	= Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG
Versicherungsmerkmal "28"	= Elternzeit (im Anschluss an die Mutterschutzzeit VM 27) Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.
Steuermerkmal "00"	= für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	= steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	= pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	= steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Für den Zeitraum des Mutterschutzes vor und ab der Geburt ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Finanzierungsbeiträge (z. B. Umlagen) sind daraus nicht zu entrichten. Die Elternzeit ist als neuer Abschnitt mit VM 28 und der Anzahl der Kinder erst im Anschluss an die Mutterschutzzeit (VM 27) zu melden.

Für jeden vollen Kalendermonat, in dem das Arbeitsverhältnis infolge einer Elternzeit nach § 15 BEEG ruht, wird bei der Ermittlung der Versorgungspunkte als "soziale Komponente" ein Entgelt von monatlich 500 € für jedes Kind berücksichtigt, für das ein Anspruch auf Elternzeit besteht.

Die Jahressonderzahlung ist nur insoweit zusatzversorgungspflichtig, als bei der Bemessung dieser einmaligen Zahlung Monate zu berücksichtigen sind, für die Umlagen für laufendes Entgelt anfallen (§ 62 Abs. 2 Buchst. e der Satzung).

Damit ist nur der Teil der einmaligen Zahlung zusatzversorgungspflichtig, der für Monate gezahlt wurde, für die Umlagen für laufendes zusatzversorgungspflichtiges Entgelt zu entrichten sind. Für die Ermittlung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts ist somit der Betrag der einmaligen Zahlung in so vielen Zwölfteln zusatzversorgungspflichtiges Entgelt, als Umlagemonate angefallen sind.

Im Rahmen der Mutterschutzzeiten werden tatsächlich zwar keine Umlagen entrichtet, aber wenn eine Jahressonderzahlung für ein Jahr gewährt wird, in dem auch Mutterschutzzeiten vorhanden sind, sind bei der Berechnung des zusatzversorgungspflichtigen Anteils der Jahressonderzahlung die Mutterschutzzeiten wie Umlagemonate zu berücksichtigen.

Fallabwandlung:

Würde das Ende der Mutterschutzzeit und der Beginn der Elternzeit in den Monat der Jahressonderzahlung fallen, wäre diese entweder der Mutterschutzzeit (siehe Musterfall 5.4.2) oder der Elternzeit (siehe Musterfall 5.4.3) zuzuordnen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 26.800,00 € (25.000,00 € + 1.800,00 €) x 0,40 % =	107,20 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 107,20 € =	1.320,80 €/Jahr

Abschnittsbildung für **Januar bis Juni:**

Arbeitgeberumlage für Januar bis Juni: 25.000,00 € x 5,35 % =	1.337,50 €
Davon steuerfrei:	1.320,80 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.320,80 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	24.014,55 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 25.000,00 € - 24.014,55 € =	985,45 €

Abschnittsbildung für **November** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im vorherigen Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	1.800,00 €

5.4.2 Mutterschutz und Elternzeit - Jahressonderzahlung während Mutterschutz

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin D befindet sich ab 05.08.2014 in Mutterschutz. Am 20.09.2014 bringt sie ein Kind zur Welt. Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 2.400,00 € - diese ist zusatzversorgungspflichtig nur in Höhe von 11/12, d. h. 2.200,00 €. Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt vom 01.01. – 04.08.2014 beträgt 25.000,00 €. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzfrist vom 05.08. – 15.11.2014 nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG beträgt 9.500,00 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	04.08.	8	01	10	10	1.014,55 €		2014		
01.01.2014	04.08.		01	10	11	23.985,45 €		2014		
01.01.2014	04.08.		01	20	01	25.000,00 €		2014		
05.08.2014	15.11.	3	01	27	00	9.500,00 €				
01.11.2014	15.11.		01	10	10	2.200,00 €		2014		
01.11.2014	15.11.		01	20	01	2.200,00 €		2014		
16.11.2014	31.12.		01	28	00				1	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "27"	= Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG
Versicherungsmerkmal "28"	= Elternzeit (im Anschluss an die Mutterschutzzeit VM 27) Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.
Steuermerkmal "00"	= für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	= steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	= pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	= steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Für den Zeitraum des Mutterschutzes vor und nach der Geburt, ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Finanzierungsbeiträge (z. B. Umlagen) sind daraus nicht zu entrichten.

Die Elternzeit ist als neuer Abschnitt mit VM 28 und der Anzahl der Kinder erst im Anschluss an die Mutterschutzzeit (VM 27) zu melden.

Die Jahressonderzahlung ist während der Mutterschutzzeit vom 01.11.2014 bis 15.11.2014 zu melden. Alternativ besteht die Möglichkeit die Jahressonderzahlung während der Elternzeit zu melden (siehe Musterfall 5.4.3).

Für jeden vollen Kalendermonat, in dem das Arbeitsverhältnis infolge einer Elternzeit nach § 15 BEEG ruht, wird bei der Ermittlung der Versorgungspunkte als "soziale Komponente" ein Entgelt von monatlich 500,00 € für jedes Kind berücksichtigt, für das ein Anspruch auf Elternzeit besteht.

Die Jahressonderzahlung ist nur insoweit zusatzversorgungspflichtig, als bei der Bemessung dieser einmaligen Zahlung Monate zu berücksichtigen sind, für die Umlagen für laufendes Entgelt anfallen (§ 62 Abs. 2 Buchst. e der Satzung).

Damit ist nur der Teil der einmaligen Zahlung zusatzversorgungspflichtig, der für Monate gezahlt wurde, für die Umlagen für laufendes zusatzversorgungspflichtiges Entgelt zu entrichten sind. Für die Ermittlung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts ist somit der Betrag der einmaligen Zahlung in so vielen Zwölfteln zusatzversorgungspflichtiges Entgelt, als Umlagemonate angefallen sind.

Im Rahmen der Mutterschutzzeiten werden tatsächlich zwar keine Umlagen entrichtet, aber wenn eine Jahressonderzahlung für ein Jahr gewährt wird, in dem auch Mutterschutzzeiten vorhanden sind, sind bei der Berechnung des zusatzversorgungspflichtigen Anteils der Jahressonderzahlung die Mutterschutzzeiten wie Umlagemonate zu berücksichtigen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 27.200,00 € (25.000,00 € + 2.200,00 €) x 0,40 % =	108,80 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 108,80 € =	1.319,20 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis August:

Arbeitgeberumlage für Januar bis August: 25.000,00 € x 5,35 % =	1.337,50 €
Davon steuerfrei:	1.319,20 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.319,20 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	23.985,45 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 25.000,00 € - 23.985,45 € =	1.014,55 €

Abschnittsbildung für **November** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im vorherigen Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	2.200,00 €

5.4.3 Mutterschutz und Elternzeit - Jahressonderzahlung während Elternzeit

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin E befindet sich ab 05.08.2014 in Mutterschutz. Am 20.09.2014 bringt sie ein Kind zur Welt. Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 2.400,00 € - diese ist zusatzversorgungspflichtig nur in Höhe von 11/12, d. h. 2.200,00 €. Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt vom 01.01. – 04.08.2014 beträgt 25.000,00 €. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzfrist vom 05.08. – 15.11.2014 nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG beträgt 9.500,00 €.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KSt)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	04.08.	8	01	10	10	1.014,55 €		2014		
01.01.2014	04.08.		01	10	11	23.985,45 €		2014		
01.01.2014	04.08.		01	20	01	25.000,00 €		2014		
05.08.2014	15.11.	3	01	27	00	9.500,00 €				
16.11.2014	31.12.		01	28	00				1	
16.11.2014	30.11.		01	10	10	2.200,00 €		2014		
16.11.2014	30.11.		01	20	01	2.200,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "27"	= Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG
Versicherungsmerkmal "28"	= Elternzeit (im Anschluss an die Mutterschutzzeit VM 27) Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.
Steuermerkmal "00"	= für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	= steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	= pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	= steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Für den Zeitraum des Mutterschutzes vor und nach der Geburt, ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Finanzierungsbeiträge (z. B. Umlagen) sind daraus nicht zu entrichten. Die Elternzeit ist als neuer Abschnitt mit VM 28 und der Anzahl der Kinder erst im Anschluss an die Mutterschutzzeit (VM 27) zu melden.

Die Jahressonderzahlung ist während der Elternzeit, vom 16.11.2014 bis 30.11.2014, zu melden. Alternativ besteht die Möglichkeit die Jahressonderzahlung während der Mutterschutzzeit zu melden (siehe Musterfall 5.4.2).

Für jeden vollen Kalendermonat, in dem das Arbeitsverhältnis infolge einer Elternzeit nach § 15 BEEG ruht, wird bei der Ermittlung der Versorgungspunkte als "soziale Komponente" ein Entgelt von monatlich 500,00 € für jedes Kind berücksichtigt, für das ein Anspruch auf Elternzeit besteht.

Die Jahressonderzahlung ist nur insoweit zusatzversorgungspflichtig, als bei der Bemessung dieser einmaligen Zahlung Monate zu berücksichtigen sind, für die Umlagen für laufendes Entgelt anfallen (§ 62 Abs. 2 Buchst. e der Satzung).
 Damit ist nur der Teil der einmaligen Zahlung zusatzversorgungspflichtig, der für Monate gezahlt wurde, für die Umlagen für laufendes zusatzversorgungspflichtiges Entgelt zu entrichten sind. Für die Ermittlung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts ist somit der Betrag der einmaligen Zahlung in so vielen Zwölfteln zusatzversorgungspflichtiges Entgelt, als Umlagemonate angefallen sind.
 Im Rahmen der Mutterschutzzeiten werden tatsächlich zwar keine Umlagen entrichtet, aber wenn eine Jahressonderzahlung für ein Jahr gewährt wird, in dem auch Mutterschutzzeiten vorhanden sind, sind bei der Berechnung des zusatzversorgungspflichtigen Anteils der Jahressonderzahlung die Mutterschutzzeiten wie Umlagemonate zu berücksichtigen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 27.200,00 € (25.000,00 € + 2.200,00 €) x 0,40 % =	108,80 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 108,80 € =	1.319,20 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis August:

Arbeitgeberumlage für Januar bis August: 25.000,00 € x 5,35 % =	1.337,50 €
Davon steuerfrei:	1.319,20 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.319,20 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	23.985,45 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 25.000,00 € - 23.985,45 € =	1.014,55 €

Abschnittsbildung für **November** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im vorherigen Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	2.200,00 €

5.4.4 Geburt eines weiteren Kindes während einer bereits bestehenden Elternzeit - ohne Inanspruchnahme einer Mutterschutzzeit

Sachverhalt:

Die Arbeitnehmerin G befindet sich von Beginn des Abrechnungsjahres an bereits in Elternzeit. Die Elternzeit des ersten Kindes läuft bis 05.08.2014. Am 13.03.2014 ist die Geburt ihres zweiten Kindes. Die Elternzeit wird weiterhin in Anspruch genommen. Die Mutterschutzfrist für das zweite Kind wird nicht in Anspruch genommen. Das zur ZVKRente (Pflichtversicherung) gemeldete Beschäftigungsverhältnis ruht weiterhin.

Geburt des 1. Kindes:	06.08.2011	Elternzeit: 06.08.2011 – 05.08.2014
Geburt des 2. Kindes	13.03.2014	Elternzeit: 13.03.2014 – 12.03.2017

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel			Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal				
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent		
Jahresmeldung 2014									
01.01.2014	12.03.		01	28	00				1
13.03.2014	05.08.		01	28	00				2
06.08.2014	31.12.		01	28	00				1

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "28" = Elternzeit
 Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.

Steuermerkmal "00" = für Zeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)

Hinweise:

Wenn während der laufenden Elternzeit ein weiteres Kind geboren wird, schließt sich die Elternzeit für das weitere Kind an die abgelaufene erste Elternzeit an. Wird aufgrund der Geburt eines weiteren Kindes eine neue Elternzeit beantragt, endet die alte Elternzeit (§ 16 Abs. 3 Satz 2 BEEG), d.h. es bestehen daher bei einem Elternteil nie mehrere Elternzeiten parallel.

In der Zusatzversorgung ist für die Gewährung der sozialen Komponente Elternzeit neben der Tatsache, dass das Arbeitsverhältnis wegen Elternzeit ruht, die Anzahl der Kinder maßgebend, für die ein Anspruch auf Elternzeit besteht. Nicht entscheidend ist hingegen, dass für alle Kinder tatsächlich Elternzeit beantragt wird, d. h. wird während der Elternzeit ein weiteres Kind geboren, so beginnt ab der Geburt des 2. Kindes ein neuer Versicherungsabschnitt mit Versicherungsmerkmal 28 und Anzahl der Kinder „2“.

5.4.5 Geburt eines weiteren Kindes während einer bereits bestehenden Elternzeit - mit Inanspruchnahme einer Mutterschutzzeit

Sachverhalt:

Die Arbeitnehmerin H befindet sich von Beginn des Abrechnungsjahres an bereits in Elternzeit. Die Elternzeit des ersten Kindes läuft bis 05.08.2014. Am 13.03.2014 ist die Geburt ihres zweiten Kindes. Die Mutterschutzfrist gemäß § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG wird für das zweite Kind in Anspruch genommen. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für diese Mutterschutzzeit vom 31.01. – 08.05.2014 nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs.1 MuSchG beträgt 12.000,00 €. Das zur ZVKRente (Pflichtversicherung) gemeldete Beschäftigungsverhältnis ruht weiterhin.

Geburt des 1. Kindes:	06.08.2011	Elternzeit: 06.08.2011 – 05.08.2014
Geburt des 2. Kindes	13.03.2014	Elternzeit: 13.03.2014 – 12.03.2017

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt		Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Euro	Cent		
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST				
Jahresmeldung 2014									
01.01.2014	30.01.		01	28	00				1
31.01.2014	08.05.	5	01	27	00	12.000,00	€		
09.05.2014	05.08.		01	28	00				2
06.08.2014	31.12.		01	28	00				1

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "27" = Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG
- Versicherungsmerkmal "28" = Elternzeit (im Anschluss an die Mutterschutzzeit VM 27)
Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.
- Steuermerkmal "00" = für Zeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)

Hinweise:

Werden für das 2. Kind die Mutterschutzfristen gemäß § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG in Anspruch genommen wird damit die Elternzeit des ersten Kindes beendet, d.h. die Mutterschutzfrist des 2. Kindes verdrängt für genau diese Zeit die soziale Komponente Elternzeit des 1. Kindes. Diese Wahlmöglichkeit ergibt sich aus dem Rundschreiben des BMI vom 24.08.2011 auf der Grundlage des Urteils des EUGH vom 20.09.2007.

Für den Zeitraum des Mutterschutzes vor und ab der Geburt ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Finanzierungsbeiträge (z. B. Umlagen) sind daraus nicht zu entrichten.

Für den Zeitraum der Elternzeit ist als neuer Abschnitt das VM 28 und die Anzahl der Kinder für die Anspruch auf Elternzeit besteht, im Anschluss an die Mutterschutzzeit (VM 27) zu melden.

5.4.6 Einmalzahlung während Elternzeit

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin R befindet sich ab 05.08.2014 in Mutterschutz. Am 20.09.2014 bringt sie ein Kind zur Welt. Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 2.500,00 €. Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt vom 01.01. – 04.08.2014 beträgt 25.000,00 €. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzfrist vom 05.08. – 15.11.2014 nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG beträgt 11.500,00 €. Im Dezember wird eine Einmalzahlung für Überstunden von 500,00 € aus dem Juli gezahlt.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	04.08.	8	01	10	10	1.072,73 €		2014		
01.01.2014	04.08.		01	10	11	23.927,27 €		2014		
01.01.2014	04.08.		01	20	01	25.000,00 €		2014		
05.08.2014	15.11.	3	01	27	00	11.500,00 €				
01.11.2014	15.11.		01	10	10	2.500,00 €		2014		
01.11.2014	15.11.		01	20	01	2.500,00 €		2014		
16.11.2014	31.12.		01	28	00				1	
01.12.2014	31.12.	1	01	10	10	500,00 €		2014		
01.12.2014	31.12.		01	20	01	500,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "27"	= Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 2 und § 6 Abs. 1 MuSchG
Versicherungsmerkmal "28"	= Elternzeit (im Anschluss an die Mutterschutzzeit VM 27) Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.
Steuermerkmal "00"	= für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	= steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	= pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	= steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Für den Zeitraum des Mutterschutzes vor und nach der Geburt, ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Finanzierungsbeiträge (z. B. Umlagen) sind daraus nicht zu entrichten.

Die Elternzeit ist als neuer Abschnitt mit VM 28 und der Anzahl der Kinder für die Anspruch auf Elternzeit besteht, erst im Anschluss an die Mutterschutzzeit (VM 27) zu melden.

Die Jahressonderzahlung ist während der Mutterschutzzeit vom 01.11.2014 bis 15.11.2014 zu melden. Alternativ besteht die Möglichkeit die Jahressonderzahlung während der Elternzeit zu melden (siehe Musterfall 5.4.3).

Besteht während der Elternzeit ein Anspruch auf eine Einmalzahlung, ist für den gesamten Monat der Auszahlung ein eigener zusätzlicher Versicherungsabschnitt mit VM 10 zu melden. Die Meldung über die Zahlung eines Entgelts unterbricht nicht die Meldung der Elternzeit für diesen Zeitraum. Für diesen Monat fließt sowohl die soziale Komponente von 500,00 €, als auch das Entgelt in die Berechnung der Versorgungspunkte.

Achtung: Bei laufenden Entgeltzahlungen (z. B. geringfügige Beschäftigung beim selben Arbeitgeber während der Elternzeit) ist der Versicherungsabschnitt mit VM 28 jedoch zu beenden. Die soziale Komponente entfällt.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 28.000,00 € (25.000,00 € + 2.500,00 € + 500,00 €) x 0,40 % =	112,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 112,00 € =	1.316,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis August:

Arbeitgeberumlage für Januar bis August: 25.000,00 € x 5,35 % =	1.337,50 €
Davon steuerfrei:	1.316,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 1.316,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	23.927,27 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 25.000,00 € - 23.927,27 € =	1.072,73 €

Abschnittsbildung für **Dezember** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im vorherigen Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	500,00 €

Abschnittsbildung für **November** (Der Steuerfreibetrag für Arbeitgeberumlagen wurde bereits im ersten Abschnitt vollständig aufgezehrt.):

Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt:	0,00 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt:	2.500,00 €

5.4.7 Elternzeit kürzer als ein Kalendermonat

Sachverhalt:

Mitarbeiter K ist am 26.01.2014 Vater geworden. Er möchte seine Frau zu Hause unterstützen und beantragt Elternzeit vom 10.02. – 21.03.2014.

Meldungen zur ZVK:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel				Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent			
Jahresmeldung 2014										
01.01.2014	09.02.	2	01	10	10	163,34 €		2014		
01.01.2014	09.02.		01	10	11	5.836,36 €		2014		
01.01.2014	09.02.		01	20	01	6.000,00 €		2014		
10.02.2014	21.03.		01	28	00				1	
22.03.2014	31.12.	10	01	10	10	12.490,91 €		2014		
22.03.2014	31.12.		01	10	11	17.509,09 €		2014		
22.03.2014	31.12.		01	20	01	30.000,00 €		2014		

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der ZVK ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "10"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Umlage
Versicherungsmerkmal "20"	= zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Zusatzbeitrag
Versicherungsmerkmal "28"	= Elternzeit (im Anschluss an die Mutterschutzzeit VM 27) Mit VM 28 ist immer die Anzahl der Kinder anzugeben, für die Anspruch auf Elternzeit besteht.
Steuermerkmal "00"	= für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	= steuerfreier Zusatzbeitrag
Steuermerkmal "10"	= pauschal-/individuell versteuerte Umlage oder Sanierungsgeld
Steuermerkmal "11"	= steuerfreier Anteil der Umlage

Hinweise:

Für jeden vollen Kalendermonat, in dem das Arbeitsverhältnis wegen einer Elternzeit nach § 15 Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz (BEEG) ruht, werden für jedes Kind, für das ein Anspruch auf Elternzeit besteht, die Versorgungspunkte berücksichtigt, die sich bei einem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt von 500 € in diesem Monat ergeben würden (soziale Komponente i. S. d. § 35 der Kassensatzung).

Im vorliegenden Sachverhalt erstreckt sich die Elternzeit auf keinen vollen Kalendermonat. Die soziale Komponente steht daher nicht zu. Eine Abschnittsmeldung mit VM 28 ist dennoch erforderlich.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Ermittlung des tatsächlichen Freibetrags der steuerfreien Umlage nach Abzug des Zusatzbeitrags:

Zusatzbeitrag: 36.000,00 € (6.000,00 € + 30.000,00 €) x 0,40 % =	144,00 €/Jahr
Maximale steuerfreie Umlage: 1.428,00 € - 144,00 € =	1.284,00 €/Jahr

Abschnittsbildung für Januar bis Februar:

Arbeitgeberumlage für Januar bis Februar: 6.000,00 € x 5,35 % =	321,00 €
Davon steuerfrei:	321,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 321,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	5.836,36 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 6.000,00 € - 5.836,36 € =	163,64 €

Abschnittsbildung für März bis Dezember:

Restfreibetrag steuerfreie Umlage: 1.284,00 € - 321,00 € =	963,00 €
Steuerfreie Umlage für März bis Dezember: 30.000,00 € (Entgelt) x 5,35 % (AG-Umlagesatz) =	1.605,00 €
Entgelt, das auf steuerfreie Umlage entfällt: 963,00 € : 5,5 % (Umlagesatz) =	17.509,09 €
Entgelt, das auf steuerpflichtige Umlage entfällt: 30.000,00 € - 17.509,09 € =	12.490,91 €

Anlage

Beispiel zur sozialversicherungsrechtlichen Behandlung von Umlagen in 2014

Das aufgeführte Beispiel baut auf die Ausführungen zur **Berechnung der steuerfreien, der pauschal und individuell zu versteuernden Umlage – auf Basis des Aufzehrmodells – unter Punkt 2.1** auf. Es ist auf die Beträge für die pauschale Umlageversteuerung, die für tarifgebunden Mitglieder gilt, abgestimmt. Bei nicht tarifgebundenen Arbeitgebern kann anstelle von 89,48 € (bzw. jährlich 1.073,76 €) der Betrag von 146 € monatlich - 1.752 € jährlich – für die Pauschalversteuerung voll ausgeschöpft werden.

Der Versicherte hat im Januar ein zv-pflichtiges Entgelt im Monat von 3.000,00 €

1. Berechnung des Hinzurechnungsbetrages bis zu einem Schwellenwert von 100 €

Summe der steuerfreien und pauschal versteuerten Umlage	160,50 €
Höchstens sind hiervon jedoch 100 € zu berücksichtigen	100,00 €
diesem Betrag liegt ein zv-pflichtiges Entgelt zu Grunde von (100,00 € : Umlagesatz 5,35 %)	1.869,16 €
- in Höhe von 2,5 %	46,73 €
- vermindert um einen Freibetrag von	13,30 €

Somit sind dem Entgelt sozialversicherungspflichtig hinzuzurechnen (Hinzurechnungsbetrag) 33,43 €

2. Ermittlung des übersteigenden Wertes

Summe der steuerfreien und pauschal versteuerten Umlage	160,50 €
Höchstens sind hiervon jedoch 100 € beim Hinzurechnungsbetrag zu berücksichtigen	-100,00 €

Der den Schwellenwert von 100 € übersteigende Betrag ist in vollem Umfang beitragspflichtig 60,50 €

3. Die Umlage (AG-Anteil), die individuell versteuert wurde, ist in vollem Umfang beitragspflichtig 0,00 €

4. Die Arbeitnehmerbeteiligung von 0,15 % wird aus individuell versteuertem und verbeitragtem Arbeitsentgelt entrichtet 4,50 €