

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 - Abrechnungsverband II

3. Juli 2023



	Seite
1. Allgemeine Hinweise	2
2. Besondere Hinweise zum steuerrechtlichen Zuflussprinzip	4
3. Besondere Hinweise zur Meldung von Mutterschutzzeiten und Elternzeiten	5
4. Musterfälle	7

Hinweis:

Die nachfolgenden Informationen wurden von uns auf Basis der aktuell geltenden Rechtslage zusammengestellt und haben rein informatorischen Charakter. Rechtsansprüche können Sie daraus nicht ableiten. Aussagen zum Steuer- und Sozialversicherungsrecht sind unverbindlich. Wenn Sie weitere Fragen haben, rufen Sie uns gerne an. Um den Lesefluss zu erleichtern, verzichten wir auf Mehrfachnennungen; die verwendeten Bezeichnungen gelten jeweils für alle Geschlechter. Ebenso gelten alle ehebezogenen Begriffe auch für eingetragene Lebenspartnerschaften.

Kommunaler Versorgungsverband Baden-Württemberg · Körperschaft des öffentlichen Rechts

Hauptsitz
Ludwig-Erhard-Allee 19
76131 Karlsruhe
Tel. 0721 5985-0

Zweigstelle
Birkenwaldstraße 145
70191 Stuttgart
Tel. 0711 2583-0

Bankverbindung
Landesbank Baden-Württemberg BIC: SOLADEST600
ZVKRente IBAN: DE80 6005 0101 0002 0002 11
ZVKPlusRente IBAN: DE53 6005 0101 0004 0240 20

Sie erreichen uns
montags bis freitags
von 8:00 Uhr
bis 16:30 Uhr

Internet / E-Mail
www.kvbw.de
zvkw@kvbw.de

Hinweise und Musterfälle
 für die Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) 2023
 (im kapitalgedeckten Abrechnungsverband II)

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 www.kvbw.de unter der Rubrik Zusatzversorgung – Downloads – [Rechtsgrundlagen](#) zur Verfügung. Bei Bedarf schicken wir Ihnen diese auch gerne 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 2 der Hinweise näher eingegangen.

1.2 Versicherungsabschnitte und Meldeinhalte

Die Meldungen an die KVBW Zusatzversorgung 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 der der Meldung zugrundeliegende Pflichtbeitrag steuerfrei oder steuerpflichtig anfällt. **Diese Information ist ausschlaggebend für eine zutreffende Besteuerung der späteren Betriebsrente.**

Ab dem **1. Juli 2016** ist im AV II für Meldungen mit Entgelt außerdem ein **zusätzlicher Meldesatz mit "Einzahler 03"** erforderlich. Hieraus wird ersichtlich, in welcher Höhe Eigenbeiträge des jeweiligen Arbeitnehmers entrichtet wurden. **Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt ist aufzuteilen in den Anteil, der auf die Arbeitnehmerbeiträge entfällt sowie in den Anteil, der auf die Arbeitgeberbeiträge entfällt.**

Der Pflichtbeitrag wird von der KVBW Zusatzversorgung aufgrund des mitgeteilten Entgelts selbst ermittelt und ist damit nicht zu melden.

Außerdem sind bei „Nach- und Berichtigungsmeldungen für bereits abgerechnete Jahre“ zusätzlich im Abschnitt 3 des Meldevordrucks der Versicherungsbeginn und im Abschnitt 4 der Zahlmonat und Betrag der Überweisung anzugeben.

1.3 Pflichtbeitrag und sonstige Berechnungswerte

Zur Finanzierung der Zusatzversorgung ist ein Pflichtbeitrag aus den zusatzversorgungspflichtigen Entgelten der Beschäftigten zu entrichten.

Der Verwaltungsausschuss der KVBW Zusatzversorgung hat in seiner Sitzung am 9. November 2020 auf Anraten des Verantwortlichen Aktuars entschieden, bis 2023 eine stufenweise Anpassung des Beitragssatzes im Abrechnungsverband II (AV II) vorzunehmen:

Ab 1. Januar 2023 beträgt der Beitragssatz daher 7,6 %.

Der **Gesamt-Beitrag*** im **AV II** setzt sich danach wie folgt zusammen:

Datum (ab)	Beitragssatz (Arbeitgeberanteil) v. H. (bis 30. Juni 2016 5,3)	Beitragssatz (Arbeitnehmeranteil) v. H.	Gesamt-Beitrag v. H. (bis 30. Juni 2016 5,3)
1. Januar 2020	6,3	0,4	6,7
1. Januar 2021	6,6	0,4	7,0
1. Januar 2022	6,9	0,4	7,3
1. Januar 2023	7,2	0,4	7,6

Beitragsschuldner ist der Arbeitgeber, der die Beiträge auch abzuführen hat.

* siehe Erläuterungen zur Tarifeinigung 2016 in unserem [Rundschreiben ZR 45](#) vom 21.07.2017

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

1.3.1 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 Pflichtbeiträge

1.4.1 Fälligkeit und Überweisung

Die Pflichtbeiträge sind zu 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 Überweisungstexts anzugeben. Dadurch können – auch den Arbeitgeber belastende – zeitaufwändige Rückfragen vermieden werden.

1.4.2 Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung

Die Pflichtbeiträge des Arbeitgebers (einschließlich des Arbeitnehmeranteils) sind grundlegend im Rahmen des § 3 Nr. 63 EStG steuer- und im Rahmen des § 1 Abs. 1 Nr. 9 SvEV sozialversicherungsfrei. Die Höhe der Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 EStG beträgt ab dem 01.01.2018 8 % der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung, die der Sozialversicherungsfreiheit 4 %.

Soweit durch die Pflichtbeiträge des Arbeitgebers der Freibetrag nach § 3 Nr. 63 EStG in Anspruch genommen wird, steht er den Arbeitnehmern, z. B. für eine Entgeltumwandlung, nicht mehr bzw. nur noch eingeschränkt zur Verfügung.

Pflichtbeiträge zu allen Versorgungszusagen können weiterhin nach § 40b EStG a. F. pauschal besteuert werden, wenn bereits vor dem 01.01.2018 mindestens ein Beitrag des Arbeitgebers oder eines früheren Arbeitgebers pauschal besteuert wurde (vgl. Randziffer 85 des BMF-Schreibens vom 06.12.2017). Für diesen Arbeitnehmer liegen die persönlichen Voraussetzungen der weiteren Anwendungen des § 40b EStG a. F. vor.

Im Falle eines zwischenzeitlichen Arbeitgeberwechsels genügt es, wenn der Arbeitnehmer dem neuen Arbeitgeber nachweist, dass bereits vor dem 01.01.2018 mindestens ein Beitrag pauschal nach § 40b EStG a. F. besteuert wurde. Diesen Nachweis kann der Arbeitnehmer beispielsweise durch Vorlage einer Gehaltsabrechnung erbringen.

Die Anwendung der Pauschalbesteuerung nach § 40b EStG a. F. ist nicht erst nach Übersteigen des steuerfreien Höchstbetrags des § 3 Nr. 63 EStG möglich, sondern mindert das maximal steuerfreie Volumen (vgl. Randziffer 86 des BMF-Schreibens vom 06.12.2017).

1.4.3 Steuerfreiheit nach § 100 EStG – Steuermerkmal 07

Durch das Betriebsrentenstärkungsgesetz wurde mit Wirkung zum 01.01.2018 eine zusätzliche Steuerförderung für Geringverdiener nach § 100 EStG eingeführt. Diese beinhaltet zwei Regelungen:

In den Absätzen 1 bis 5 wird der **Förderbetrag** geregelt, den der Arbeitgeber bei der Lohnsteueranmeldung gesondert absetzen kann. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme des Förderbetrags sind unter anderem:

- ein erstes Dienstverhältnis und Arbeitgeberbeiträge zur kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung (§ 100 Abs. 1 EStG)
- ein zusätzlicher zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn im Kalenderjahr geleisteter Beitrag an einen Pensionsfond, eine Pensionskasse oder eine Direktversicherung von mindestens 240 € (§ 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG)
- dass es sich um einen Geringverdiener im Sinne des § 100 EStG handelt (jährlicher Arbeitslohn geringer oder gleich 30.900 €, monatlicher Arbeitslohn geringer oder gleich 2.575 €, § 100 Abs. 3 Nr. 3 EStG)

Die Höhe des Förderbetrags ist in § 100 Abs. 2 EStG geregelt und liegt bei grundsätzlich 30 % des zusätzlichen Arbeitgeberbeitrags nach § 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG, mindestens 72 €, höchstens 288 €. Er ist im Rahmen der Lohnsteueranmeldung geltend zu machen. Wurde vom Arbeitgeber bereits im Jahr 2016 ein zusätzlicher Arbeitgeberbeitrag im Sinne des § 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG geleistet, ist die Höhe des Förderbetrags auf den Betrag beschränkt, den der Arbeitgeber darüber hinaus leistet.

In § 100 Abs. 6 EStG wird ein **zusätzlicher Steuerfreibetrag** des geleisteten Arbeitgeberbeitrags geregelt. Der Arbeitgeberbeitrag im Sinne des § 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG ist steuerfrei, soweit er im Kalenderjahr 960 € nicht übersteigt. Für die Inanspruchnahme des steuerfreien Betrags müssen die zuvor genannten Fördervoraussetzungen erfüllt sein (vgl. Randziffer 143 des BMF-Schreibens vom 06.12.2017). Die Steuerfreiheit nach § 100 Abs. 6 EStG hat Vorrang gegenüber der Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 EStG (vgl. Randziffer 144 des BMF-Schreibens vom 06.12.2017), führt aber zu keiner Verminderung des steuerfreien Volumens nach § 3 Nr. 63 EStG.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt, das auf steuerfreie Arbeitgeberbeiträge nach § 100 Abs. 6 entfällt, ist mit dem neu geschaffenen Steuermerkmal 07 zu melden (vgl. Version 1.07 der DATÜV-ZVE, Stand 18.09.2017).

Für die Meldungen an die KVBW Zusatzversorgung ist der Förderbetrag nach § 100 Abs. 1 - 5 EStG nicht von Bedeutung. Zu melden ist stattdessen der Teil des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts, der auf steuerfreie Arbeitgeberbeiträge nach § 100 Abs. 6 EStG entfällt. Die für die Höhe des Förderbetrags relevante Unterscheidung, ob eine Neuanschuldung ab 01.01.2017 vorliegt, oder ob der Arbeitgeber bereits im Jahr 2016 einen zusätzlichen Arbeitgeberbeitrag geleistet hat, ist für die Steuerfreiheit nach § 100 Abs. 6 EStG nicht relevant.

2. Besondere Hinweise zum steuerrechtlichen Zuflussprinzip

2.1 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 der Pflichtbeiträge bei der KVBW Zusatzversorgung.

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.**

2.2 Besonderheiten

2.2.1 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.

2.2.2 Rückwirkende Anmeldungen

In Fällen, in denen von Beginn des Arbeitsverhältnisses an laufend **steuerpflichtiges Arbeitsentgelt gezahlt** wurde und nur die Anmeldung bei der KVBW Zusatzversorgung **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 Pflichtbeiträge sind vom Arbeitgeber zu verzinsen.

2.2.3 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 Erwerbsminderungsrente, 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 4.2.10 und 4.2.11).

2.2.4 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 Folgejahres 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 Jahres bewertet.

Durch die nachträgliche Korrektur bereits gemeldeter Versicherungsabschnitte können sich auch **Auswirkungen auf die Anzahl der Beitragsmonate** 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 4.2.4 –4.2.11 beschrieben.

2.2.5 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 Folgejahres 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 (siehe Musterfall 4.2.10). Ist dies der Fall, können Nachzahlungen und Rückforderungen dem Steuerjahr, in dem sie geflossen sind, noch zugeordnet werden.

2.2.6 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.

3. Besondere Hinweise zur Meldung von Mutterschutzzeiten und Elternzeiten

3.1 Generelles zu 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 sich anschließende Elternzeit nach § 35 Abs. 1 Satz 1 der Satzung, ist erst nach Ablauf der Mutterschutzzeit zu melden.

3.1.1 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 4.3.1)
- Mutterschutzzeiten sind nur für weibliche Versicherte zu melden

3.2 Generelles zu 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.

3.2.1 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 4.3.1)
- Eine Elternzeit von < 1 Kalendermonat ist ebenfalls meldepflichtig. Die soziale Komponente steht allerdings nicht zu, solange kein voller Kalendermonat mit Elternzeit belegt ist (siehe Musterfall 4.3.7)

3.3 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 15 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 4.3.6) ein.

3.4 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 4.3.4 und 4.3.5).

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.

3.5 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.

3.6 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.

3.7 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 15 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.

3.8 Sonderurlaub im Anschluss an eine Elternzeit

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

4. Musterfälle

4.1	Allgemeine Musterfälle	8
4.1.1	Durchgängige ZVKRente (Pflichtversicherung) ohne Besonderheiten	8
4.1.2	Durchgängige ZVKRente (Pflichtversicherung) mit Steuermerkmal 07/ Steuerfreiheit nach § 100 Abs. 6 EStG	9
4.1.3	Beurlaubung länger als ein voller Kalendermonat	11
4.1.4	Weiteres Dienstverhältnis (Arbeitsentgelt > 520 €/Monat)	13
4.1.5	Weiteres Dienstverhältnis (Arbeitsentgelt < 520 €/Monat) Pauschalversteuerung nach § 40a Abs. 2 EStG	14
4.1.6	Nachzahlung nach Ende des Arbeitsverhältnisses	14
4.1.7	Altersteilzeit (mit Aufstockung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts auf 90 %)	17
4.1.8	Altersteilzeit (ohne Aufstockung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts auf 90 %)	19
4.1.9	Bedarfsorientierte Beschäftigte	20
4.1.10	Übungsleiter (jährliche Betrachtungsweise)	22
4.1.11	Übungsleiter (monatliche Betrachtungsweise)	24
4.1.12	Rente auf Zeit mit Weiterbeschäftigung	26
4.1.13	Freiwilliger Wehrdienst	28
4.1.14	Beiträge über Steuerfreibetrag § 3 Nr. 63 EStG – Mindestens eine pauschal besteuerte Beitragsleistung vor dem 1. Januar 2018 – Möglichkeit der Pauschalversteuerung nach § 40b EStG a.F.	30
4.1.15	Beiträge über Steuerfreibetrag § 3 Nr. 63 EStG – Keine pauschal besteuerte Beitragsleistung vor dem 1. Januar 2018	32
4.2	Musterfälle zum Zuflussprinzip	34
4.2.1	Nachzahlung für das Vorjahr	34
4.2.2	Nachzahlung von sonstigen Bezügen	36
4.2.3	Rückwirkende Anmeldung – kein Entgeltzufluss im Vorjahr	38
4.2.4	Nachzahlung für einen bisher mit Fehlzeit belegten Versicherungsabschnitt	40
4.2.5	Rückrechnung ins Vorjahr während Mutterschutzzeit	42
4.2.6	Rückrechnung ins Vorjahr während Elternzeit	44
4.2.7	Nachzahlung während einer Fehlzeit für einen Abschnitt mit Fehlzeit	46
4.2.8	Rückrechnung mit Wegfall von Umlagemonaten in Vorjahren	48
4.2.9	Rückrechnung während einer Fehlzeit für einen Abschnitt mit Entgelt	50
4.2.10	Rückwirkender Rentenanspruch – Anspruch auf Krankengeldzuschuss nach TVöD	51
4.2.11	Rückwirkender Rentenanspruch – Überrechnung Krankengeldzuschuss und Jahressonderzahlung	52
4.3	Musterfälle zu Mutterschutz und Elternzeit	54
4.3.1	Mutterschutz und Elternzeit	54
4.3.2	Mutterschutz und Elternzeit - Jahressonderzahlung während Mutterschutz	56
4.3.3	Mutterschutz und Elternzeit - Jahressonderzahlung während Elternzeit	58
4.3.4	Geburt eines weiteren Kindes während einer bereits bestehenden Elternzeit - ohne Inanspruchnahme einer Mutterschutzzeit	60
4.3.5	Geburt eines weiteren Kindes während einer bereits bestehenden Elternzeit - mit Inanspruchnahme einer Mutterschutzzeit	61
4.3.6	Einmalzahlung während Elternzeit	62
4.3.7	Elternzeit kürzer als ein Kalendermonat	64

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1 Allgemeine Musterfälle

4.1.1 Durchgängige ZVKRente (Pflichtversicherung) ohne Besonderheiten

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter B ist im Jahr 2023 durchgängig versichert.

Das Entgelt vom 01.01. - 31.12.2023 beträgt 30.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	28.421,05 €	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	1.578,95 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Es ist ein Abschnitt vom 01.01. bis 31.12. mit jeweils einem Satz mit Einzahler 01 und Versicherungsmerkmal 15 sowie Einzahler 03 und Versicherungsmerkmal 15 zu bilden.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: 30.000,00 € x 7,2 % =	2.160,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: 30.000,00 € x 0,4 % =	120,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 2.160,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	28.421,05 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 120,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	1.578,95 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.2 Durchgängige ZVKRente (Pflichtversicherung) mit Steuermerkmal 07/Steuerfreiheit nach § 100 Abs. 6 EStG

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter B ist im Jahr 2023 durchgängig versichert. Das Entgelt vom 01.01. - 31.12.2023 beträgt 26.400,00 €,

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	12.378,95 €		2023	
01.01.2023	31.12.		01	15	07	12.631,58 €		2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	1.389,47 €		2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag

Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag

Steuermerkmal "07" = steuerfreier Pflichtbeitrag nach § 100 Abs. 6 EStG

Einzahler "01" = Arbeitgeber

Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Durch das Betriebsrentenstärkungsgesetz wurde für Geringverdiener mit Wirkung vom 01.01.2018 ein neuer Förderbetrag und eine zusätzliche Steuerfreiheit nach § 100 EStG eingeführt. § 100 EStG beinhaltet zwei Regelungen. In § 100 Abs. 2 EStG wird der Förderbetrag geregelt, den Arbeitgeber bei der Lohnsteueranmeldung gesondert absetzen können. § 100 Abs. 6 EStG regelt die Steuerfreiheit von Arbeitgeberbeiträgen im Sinne des § 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG. Genauere Hinweise zu § 100 EStG können den allgemeinen Informationen unter 1.4.3 entnommen werden.

Zu melden ist nicht der Förderbetrag nach § 100 Abs. 2 EStG sondern ausschließlich der steuerfreie Betrag des Arbeitgeberbeitrags nach § 100 Abs. 6 EStG. Das unten aufgeführte Beispiel gilt sowohl in den Fällen einer Neuanmeldung ab 01.01.2017, als auch in den Fällen, in denen der Arbeitgeber bereits im Jahr 2016 einen zusätzlichen Arbeitgeberbeitrag geleistet hat. Diese Unterscheidung ist lediglich für die Höhe des Förderbetrags nach § 100 Abs. 2 EStG relevant.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt, das auf steuerfreie Arbeitgeberbeiträge nach § 100 Abs. 6 EStG entfällt, ist der KVBW Zusatzversorgung mit dem neu geschaffenen Steuermerkmal "07" zu melden (vgl. Version 1.07 der DATÜV-ZVE, Stand 18.09.2017).

Fallabwandlung:

Der Mitarbeiter B ist seit 01.07.2023 durchgängig versichert. Sein zusatzversorgungspflichtiges Entgelt im Zeitraum vom 01.07.2023 bis zum 31.12.2023 beträgt 3.200,00 €. Der Arbeitgeberbeitrag beträgt 230,40 € (3.200,00 € x 7,2 %). Da der Mindestbeitrag nach § 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG in Höhe von 240,00 € nicht erreicht wird, ergibt sich kein steuerfreier Betrag nach § 100 Abs. 6 EStG. Ein Förderbetrag nach § 100 Abs. 2 EStG kommt ebenso nicht in Betracht. Die Steuerfreiheit richtet sich ausschließlich nach § 3 Nr. 63 EStG.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: $26.400,00 \text{ €} \times 7,2 \%$ =	1.900,80 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: $26.400,00 \text{ €} \times 0,4 \%$ =	105,60 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $1.900,80 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	25.010,53 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $105,60 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.389,47 €

Der maximal steuerfreie Arbeitgeberbeitrag nach § 100 Abs. 6 EStG beträgt 960,00 €.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag nach § 100 Abs. 6 EStG entfällt: $960,00 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	12.631,58 €
Entgelt, das auf Arbeitgeberbeitrag entfällt, der nicht nach § 100 Abs. 6 EStG steuerfrei ist: $940,80 \text{ €} (1.900,80 \text{ €} - 960,00 \text{ €}) : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	12.378,95 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.3 Beurlaubung länger als ein voller Kalendermonat

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter M ist im Jahr 2023 durchgängig versichert. Er ist in der Zeit von 15.05. bis 20.09.2023 unbezahlt beurlaubt.

Das Entgelt vom 01.01. – 14.05.2023 beträgt 15.000,00 € und vom 21.09. – 31.12.2023 12.000,00 €. Das zusatzversorgungspflichtige Jahresentgelt beträgt somit 27.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	14.05.	5	01	15	01	14.210,53 €	2023	
01.01.2023	14.05.		03	15	01	789,47 €	2023	
15.05.2023	20.09.		01	40	00		2023	
21.09.2023	31.12.	4	01	15	01	11.368,42 €	2023	
21.09.2023	31.12.		03	15	01	631,58 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Pflichtbeitrag
Einzahler "01"	=	Arbeitgeber
Einzahler "03"	=	Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

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

Fallabwandlung:

Variante „Kurzbeurlaubung unter einem vollen Kalendermonat“:

Würde die Beurlaubung vom 15.05. – 20.06. dauern, wäre in diesem Fall bei der Meldung an die KVBW Zusatzversorgung keine Fehlzeit auszuweisen.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Mai:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Mai: 15.000,00 € x 7,2 % =	1.080,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Mai: 15.000,00 € x 0,4 % =	60,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeberbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 1.080,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	14.210,53 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 60,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	789,47 €

Abschnittsbildung für September bis Dezember:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: 7.008,00 € - 1.080,00 € - 60,00 € =	5.868,00 €
Arbeitgeberbeitrag für September bis Dezember: 12.000,00 € x 7,2 % =	864,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für September bis Dezember: 12.000,00 € x 0,4 % =	48,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 864,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	11.368,42 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 48,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	631,58 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.4 Weiteres Dienstverhältnis (Arbeitsentgelt > 520 €/Monat)

Sachverhalt:

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

Das Entgelt im 2. Dienstverhältnis vom 01.01. - 31.12.2023 beträgt 10.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	31.12.	12	01	15	03	9.473,68 €	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	03	526,32 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag

Steuermerkmal "03" = individuell versteuerter Pflichtbeitrag

Einzahler "01" = Arbeitgeber

Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Die Steuerfreiheit für Pflichtbeiträge nach § 3 Nr. 63 EStG, § 100 Abs. 6 EStG und die Möglichkeit der Pauschalversteuerung nach § 40 b EStG a. F. gelten nur für das 1. Dienstverhältnis. Daher sind die Beiträge aus dem zv-pflichtigen Jahresentgelt individuell zu versteuern.

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.

Deshalb ist das Entgelt, das dem Pflichtbeitrag zu Grunde gelegt wird, mit dem Steuermerkmal 03 zu melden.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: 10.000,00 € x 7,2 % = 720,00 €

Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: 10.000,00 € x 0,4 % = 40,00 €

Entgelt, das auf **steuerpflichtigen** Arbeitgeberbeitrag entfällt: 720,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) = **9.473,68 €**

Entgelt, das auf **steuerpflichtigen** Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 40,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) = **526,32 €**

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.5 Weiteres Dienstverhältnis (Arbeitsentgelt < 520 €/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 vom 01.01. - 31.12.2023 beträgt 2.400,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	05	2.273,68	€	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	05	126,32	€	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "05" = pauschal versteuerter Pflichtbeitrag nach § 40a Abs. 2 EStG
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Da es sich bei dem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis nicht um das 1. Dienstverhältnis handelt, können die Pflichtbeiträge aus dem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis nicht nach § 3 Nr. 63 EStG und § 100 Abs. 6 EStG steuerfrei gestellt und nicht nach § 40b EStG a. F. pauschal versteuert werden.

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

Der pauschal mit 2 % versteuerte Pflichtbeitrag ist mit dem seit 01.01.2011 gültigen neuen Steuermerkmal 05 zu melden.

Berichtigungen und Korrekturen von Zeiträumen vor dem 01.01.2011 wären hingegen mit Steuermerkmal 02 (pauschal versteuerte Beiträge) 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 Beiträge nach § 3 Nr. 63 und § 100 Abs. 6 EStG steuerfrei gestellt werden könnten (vgl. Musterfall 4.1.2).

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: 2.400,00 € x 7,2 % =	172,80 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: 2.400,00 € x 0,4 % =	9,60 €
Entgelt, das auf pauschal zu versteuernden Arbeitgeberbeitrag entfällt: 172,80 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	2.273,68 €
Entgelt, das auf pauschal zu versteuernden Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 9,60 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	126,32 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.6 Nachzahlung nach Ende des Arbeitsverhältnisses

Sachverhalt:

Für Mitarbeiter S. endet das Arbeitsverhältnis und die ZVKRente (Pflichtversicherung) zum 30.04.2023 wegen Altersrente ab 01.05.2023. Aufgrund einer rückwirkenden tariflichen Vergütungserhöhung erhält er im Juni 2023 eine Nachzahlung in Höhe von 200,00 €.

Das Entgelt vom 01.01. – 30.04.2023 beträgt 10.800,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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				
Abmeldung im April 2023									
01.01.2023	30.04.	4	01	15	01	10.231,58 €		2023	
01.01.2023	30.04.		03	15	01	568,42 €		2023	
Berichtigte Abmeldung im Juni 2023									
01.01.2023	30.04.	4	01	15	01	10.421,05 €		2023	
01.01.2023	30.04.		03	15	01	578,95 €		2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
 Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
 Einzahler "01" = Arbeitgeber
 Einzahler "03" = Arbeitnehmer

Hinweise:

Handelt es sich bei dem nachträglich gezahlten Bezug um **laufenden Arbeitslohn** (vgl. R 39b.2 Abs. 1 LStR 2015), ist er dem Lohnzahlungszeitraum (i. d. R. dem Kalendermonat) zuzurechnen, **für den** er geleistet wurde (siehe R 39b.5 Abs. 4 S. 1 LStR 2015). 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 2015). Die Nachzahlung wird mit dem laufenden Entgelt 2023 in einer Summe gemeldet.

Handelt es sich dagegen bei der Nachzahlung um einen **sonstigen Bezug** (vgl. R 39b.2 Abs. 2 LStR 2015), 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 2015). Ein sonstiger Bezug ist der Arbeitslohn, der nicht als laufender Arbeitslohn gezahlt wird (R 39b.2 Abs. 2 S. 1 LStR 2015).

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

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis April:

Maximal steuerfreier Betrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis April: $10.800,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	777,60 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis April: $10.800,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	43,20 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $777,60 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	10.231,58 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $43,20 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	568,42 €

Berichtigte Abschnittsbildung für Januar bis April:

Maximal steuerfreier Betrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis April: $11.000,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	792,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis April: $11.000,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	44,00 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $792,00 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	10.421,05 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $44,00 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	578,95 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.7 Altersteilzeit (mit Aufstockung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts auf 90 %)

Sachverhalt:

Die Arbeitnehmerin T ist seit 01.09.2022 in Altersteilzeit (nach TV FlexAZ) beschäftigt.	Das Entgelt während der Altersteilzeit beträgt bis zum 31.12.	13.500,00 €
	Dieses Entgelt ist zur Berechnung der Umlage und des Sanierungsgelds mit dem Faktor 1,8 zu erhöhen.	x 1,8
	Somit ergibt sich ein zusatzversorgungspflichtiges Entgelt von	24.300,00 €
	Entgeltbestandteile aus Überstunden (während der Altersteilzeit)	200,00 €
	Zusatzversorgungspflichtiges Jahresentgelt insgesamt	24.500,00 €

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	31.12.	12	01	23	01	23.210,53 €	2023	
01.01.2023	31.12.		03	23	01	1.289,47 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "23"	=	Altersteilzeit nach dem 31.12.2002 vereinbart
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Pflichtbeitrag
Einzahler "01"	=	Arbeitgeber
Einzahler "03"	=	Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Für die vor dem 01.01.2023 angetretene Altersteilzeit ist 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 (24.300,00 € + 200,00 € = 24.500,00 €).

Wird ein Beitrag an die gesetzliche Rentenversicherung gezahlt, der den Mindestbeitrag übersteigt, ist das zusatzversorgungspflichtige Entgelt entsprechend zu erhöhen (erhöhte Versorgungszusage).

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

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis August:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: 24.500,00 € x 7,2 % =	1.764,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis August: 24.500,00 € x 0,4 % =	98,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 1.764,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	23.210,53 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 98,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	1.289,47 €

Fallabwandlung zur Altersteilzeit ab 2023

Für Altersteilzeiteintritte ab dem 01.01.2023 gilt das Altersteilzeitgesetz (AltTZG) (vgl. Musterfall 4.1.8). Arbeitgeber können als freiwillige Leistung eine Erhöhung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts auf das 1,8-fache des Altersteilzeitentgelts gewähren. In solchen Fällen muss die Meldung an die KVBW Zusatzversorgung gemäß Musterfall 4.1.7 erfolgen.

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.8 Altersteilzeit (ohne Aufstockung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts auf 90 %)

Sachverhalt:

Die Arbeitnehmerin U ist im Abrechnungsjahr bis 31.08.2023 als Vollbeschäftigte versichert. Ab dem 01.09.2023 beginnt die am 17.05.2023 vereinbarte Altersteilzeit.

Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt beträgt bis 31.08.2023	27.000,00 €
und vom 01.09. bis 31.12. (während der Altersteilzeit)	6.750,00 €
Entgeltbestandteile aus Überstunden (während der Altersteilzeit)	200,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Jahresentgelt insgesamt	33.950,00 €

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	32.163,16 €	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	1.786,84 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Für die ab 2023 begonnene Altersteilzeit erfährt der TV FlexAZ keine Gültigkeit mehr. Die Altersteilzeit wurde auf der Basis des Altersteilzeitgesetzes (AltTZG) geschlossen. Nach den Bestimmungen in der Satzung der Zusatzversorgungskasse ist das zu meldende zusatzversorgungspflichtige Entgelt demnach das entsprechend der Verminderung des Beschäftigungsumfangs auf in der Regel 50 % verringerte Entgelt. Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt während einer Altersteilzeitbeschäftigung nach dem AltTZG ist der KVBW Zusatzversorgung mit VM 15 zu melden.

Eine Abschnittstrennung ist demnach nicht erforderlich; das gesamte zusatzversorgungspflichtige Jahresentgelt kann zur Berechnung angesetzt werden.

Für Altersteilzeitverhältnisse, die ab 2023 beginnen, können Arbeitgeber als freiwillige Leistung eine Erhöhung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts auf das 1,8-fache des Altersteilzeitentgelts gewähren. In solchen Fällen muss die Meldung an die KVBW Zusatzversorgung gemäß Musterfall 4.1.7 erfolgen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis August:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: 33.950,00 € x 7,2 % =	2.444,40 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis August: 33.950,00 € x 0,4 % =	135,80 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 2.444,40 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	32.163,16 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 135,80 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	1.786,84 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.9 Bedarfsorientierte Beschäftigte

Sachverhalt:

Die Arbeitnehmerin V ist seit 07.01.2023 bedarfsorientiert angestellt. Dazu wurde mit ihr ein Rahmenarbeitsvertrag geschlossen. Im Abrechnungsjahr arbeitet sie wie folgt:

07.01.2023 – 10.01.2023	80,00 €
20.02.2023 – 26.02.2023	160,00 €
05.04.2023 – 02.06.2023	1.450,00 €
30.09.2023 – 15.10.2023	300,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt insgesamt	1.990,00 €

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
07.01.2023	26.02.	2	01	15	01	227,37 €	2023	
07.01.2023	26.02.		03	15	01	12,63 €	2023	
27.02.2023	04.04.		01	40	00			
05.04.2023	02.06.	3	01	15	01	1.373,68 €	2023	
05.04.2023	02.06.		03	15	01	76,32 €	2023	
03.06.2023	29.09.		01	40	00			
30.09.2023	15.10.	2	01	15	01	284,21 €	2023	
30.09.2023	15.10.		03	15	01	15,79 €	2023	
16.10.2023	31.12.		01	40	00			

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Pflichtbeitrag
Einzahler "01"	=	Arbeitgeber
Einzahler "03"	=	Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

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** anzumelden. 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.

Eine Steuerfreiheit nach § 100 Abs. 6 EStG kommt hier nicht in Betracht, da die Voraussetzung des Mindestbetrags in Höhe von 240,00 € nach § 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG bei einem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt von 1.990,00 € nicht erfüllt ist. Der Arbeitgeberbeitrag beträgt lediglich 143,28 € (1.990,00 € x 7,2 %).

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Februar:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Februar: $240,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	17,28 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Februar: $240,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	0,96 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $17,28 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	227,37 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $0,96 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	12,63 €

Abschnittsbildung für April bis Juni:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: $7.008,00 \text{ €} - 17,28 \text{ €} - 0,96 \text{ €} =$	6.989,76 €
Arbeitgeberbeitrag für April bis Juni: $1.450,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	104,40 €
Arbeitnehmerbeitrag für September bis Oktober: $1.450,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	5,80 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $104,40 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.373,68 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $5,80 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	76,32 €

Abschnittsbildung für September bis Oktober:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: $6.989,76 \text{ €} - 104,40 \text{ €} - 5,80 \text{ €} =$	6.879,56 €
Arbeitgeberbeitrag für September bis Oktober: $300,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	21,60 €
Arbeitnehmerbeitrag für September bis Oktober: $300,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	1,20 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $21,60 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	284,21 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $1,20 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	15,79 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.10 Übungsleiter (jährliche Betrachtungsweise)

Sachverhalt:

Eine seit 01.01.2022 beschäftigte Übungsleiterin bzw. Betreuerin erhält im Jahr 2023 eine Vergütung in Höhe von 350,00 € monatlich.

Nach § 3 Nr. 26 Einkommensteuergesetz (EStG) ist die Vergütung bis zum Freibetrag von jährlich 3.000,00 € steuerfrei.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022								
01.10.2022	31.12.	3	01	15	01	1.134,25 €	2022	
01.10.2022	31.12.		03	15	01	65,75 €	2022	
Jahresmeldung 2023								
01.01.2023	30.09.		01	40	00			
01.10.2023	31.12.	3	01	15	01	1.136,84 €	2023	
01.10.2023	31.12.		03	15	01	63,16 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "40" = Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
- Steuermerkmal "00" = für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Geringfügig Beschäftigte unterliegen seit 01.01.2003 der Versicherungspflicht in der Zusatzversorgung. Die Übungsleiterin hat im Oktober 2022 den Steuerfreibetrag von 3.000,00 €/Jahr überschritten, so dass sie ab diesem Zeitpunkt auch bei der Zusatzversorgungskasse anzumelden ist. Im Jahr 2022 ist keine Abmeldung zu erstellen, sondern der Zeitraum mit der steuerfreien Vergütung im Jahr 2023 ist mit dem Versicherungsmerkmal 40 zu melden.

Liegt die jährliche Vergütung unter dem Steuerfreibetrag von 3.000,00 €, entsteht keine Zusatzversicherungspflicht.

Eine Steuerfreiheit nach § 100 Abs. 6 EStG kommt hier nicht in Betracht, da die Voraussetzung des Mindestbetrags in Höhe von 240,00 € nach § 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG bei einem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt von 1.200,00 € nicht erfüllt ist. Der Arbeitgeberbeitrag in 2023 beträgt lediglich 86,40 € (1.200,00 € x 7,2 %).

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2022:

Abschnittsbildung für Oktober bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	6.768,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Oktober bis Dezember: $1.200,00 \text{ €} \times 6,9 \%$ =	82,80 €
Arbeitnehmerbeitrag für Oktober bis Dezember: $1.200,00 \text{ €} \times 0,4 \%$ =	4,80 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $82,80 \text{ €} : 7,3 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.134,25 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $4,80 \text{ €} : 7,3 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	65,75 €

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2023:

Abschnittsbildung für Oktober bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Oktober bis Dezember: $1.200,00 \text{ €} \times 7,2 \%$ =	86,40 €
Arbeitnehmerbeitrag für Oktober bis Dezember: $1.200,00 \text{ €} \times 0,4 \%$ =	4,80 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $86,40 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.136,84 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $4,80 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	63,16 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.11 Übungsleiter (monatliche Betrachtungsweise)

Sachverhalt:

Eine seit 01.01.2022 beschäftigte Übungsleiterin bzw. Betreuerin erhält im Jahr 2023 eine Vergütung in Höhe von 350,00 € monatlich.

Nach § 3 Nr. 26 Einkommensteuergesetz (EStG) ist die Vergütung bis zum Freibetrag von jährlich 3.000,00 € steuerfrei.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022									
01.01.2022	31.12.	12	01	15	01	1.134,25	€	2022	
01.01.2022	31.12.		03	15	01	65,75	€	2022	
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	1.136,84	€	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	63,16	€	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Wird der Steuerfreibetrag von 3.000,00 €/Jahr auf einen monatlichen Freibetrag umgerechnet, ist im Rahmen der Jahresmeldung jeweils das Entgelt zu melden, das über dem monatlichen Grenzbetrag von 250,00 € (3.000,00 € : 12 Monate) liegt.

Eine Steuerfreiheit nach § 100 Abs. 6 EStG kommt hier nicht in Betracht, da die Voraussetzung des Mindestbetrags in Höhe von 240,00 € nach § 100 Abs. 3 Nr. 2 EStG bei einem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt von 1.200,00 € nicht erfüllt ist. Der Arbeitgeberbeitrag beträgt in 2023 lediglich 86,40 € (1.200,00 € x 7,2 %).

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2022:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	6.768,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Oktober bis Dezember: $1.200,00 \text{ €} \times 6,9 \%$ =	82,80 €
Arbeitnehmerbeitrag für Oktober bis Dezember: $1.200,00 \text{ €} \times 0,4 \%$ =	4,80 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $82,80 \text{ €} : 7,3 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.134,25 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $4,80 \text{ €} : 7,3 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	65,75 €

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2023:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: $1.200,00 \text{ €} \times 7,2 \%$ =	86,40 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: $1.200,00 \text{ €} \times 0,4 \%$ =	4,80 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $86,40 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.136,84 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $4,80 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	63,16 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.12 Rente auf Zeit mit Weiterbeschäftigung

Sachverhalt:

Versicherter Z erhält ab 01.05.2023 eine Rente wegen teilweiser Erwerbsminderung auf Zeit bis 30.04.2024. Nachdem der Rentenbescheid am 15.07.2023 zugestellt wurde, ruht das Beschäftigungsverhältnis ab 01.08.2023.

Jahresentgelt 2023: 01.01. – 30.04.2023 = 15.400,00 €
und 01.05. – 31.07.2023 = 12.600,00 €
Jahresentgelt 2023 insgesamt: 28.000,00 €

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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				
Abmeldung in 2023 zum 30.04.2023 (mit Abmeldegrund 04 = teilw. Erwerbsminderungsrente ohne Ende Beschäftigungsverhältnis)									
01.01.2023	30.04.	4	01	15	01	14.589,47 €		2023	
01.01.2023	30.04.		03	15	01	810,53 €		2023	
Anmeldung zum 01.05.2023									
Jahresmeldung 2023									
01.05.2023	31.07.	3	01	15	01	11.936,84 €		2023	
01.05.2023	31.07.		03	15	01	663,16 €		2023	
01.08.2023	31.12.		01	41	00				

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterung zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
 Versicherungsmerkmal "41" = Bezug einer befristeten Rente
 Steuermerkmal "00" = für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
 Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
 Einzahler "01" = Arbeitgeber
 Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Nimmt der Beschäftigte innerhalb eines Zeitraums, für den er eine Erwerbsminderungsrente auf Zeit bezieht, eine Tätigkeit mit Entgeltbestandteilen auf, tritt an die Stelle des VM 41 das VM 15.

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis April:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis April: $15.400,00 \text{ €} \times 7,2 \% =$	1.108,80 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis April: $15.400,00 \text{ €} \times 0,4 \% =$	61,60 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $1.108,80 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	14.589,47 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $61,60 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	810,53 €

Abschnittsbildung für Mai bis Juli:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: $7.008,00 \text{ €} - 1.108,80 \text{ €} - 61,60 \text{ €} =$	5.837,60 €
Arbeitgeberbeitrag für Mai bis Juli: $12.600,00 \text{ €} \times 7,2 \% =$	907,20 €
Arbeitnehmerbeitrag für Mai bis Juli: $12.600,00 \text{ €} \times 0,4 \% =$	50,40 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeberbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $907,20 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	11.936,84 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $50,40 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	663,16 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.13 Freiwilliger Wehrdienst

Sachverhalt:

Mitarbeiter P ist seit 01.09.2020 bei Arbeitgeber X beschäftigt und beginnt zum 01.01.2023 einen freiwilligen Wehrdienst. Das Arbeitsverhältnis ruht während der Dauer des Dienstes. Nach Ableistung des freiwilligen Wehrdienstes (Probezeit) wird am 01.07.2023 das Arbeitsverhältnis regulär wieder aufgenommen.

tatsächliches Entgelt 2022: 01.01. – 31.12.2022 = 30.000,00 €
fiktives Entgelt 2023: 01.01. – 30.06.2023 = 15.000,00 €
tatsächliches Entgelt 2023: 01.07. – 31.12.2023 = 15.000,00 €
Jahresentgelt 2023 insgesamt: 30.000,00 €

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	28.421,05 €		2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	1.578,95 €		2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
Einzahler "01" = Arbeitgeber
Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

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 daran anschließenden zusätzlichen freiwilligen Wehrdienstes (von bis zu 17 Monaten) hat der Arbeitgeber die Beiträge 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).

Die auf der Grundlage dieses Entgelts gezahlten Beiträge 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 Beitragspflicht des Arbeitgebers. Auf die Ausführungen in den Mitgliederrundschreiben [ZR 26](#) und [ZR 28](#) wird verwiesen.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: $30.000,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	2.160,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: $30.000,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	120,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $2.160,00 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	28.421,05 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $120,00 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.578,95 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.14 Beiträge über Steuerfreibetrag § 3 Nr. 63 EStG – Mindestens eine pauschal besteuerte Beitragsleistung vor dem 1. Januar 2018 – Möglichkeit der Pauschalversteuerung nach § 40b EStG a.F.

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter M ist seit 01.01.2004 bei Arbeitgeber X beschäftigt und durchgängig versichert. Es wurde bereits vor dem 01.01.2018 mindestens ein Beitrag des Arbeitgebers nach § 40b EStG a.F. pauschal besteuert.

Das Jahresentgelt vom 01.01. - 31.12.2023 beträgt 115.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversicherung:

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 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	69.157,89	€	2023	
01.01.2023	31.12.		01	15	02	23.052,63	€	2023	
01.01.2023	31.12.		01	15	03	16.736,84	€	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	03	6.052,63	€	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversicherung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "02" = pauschal versteuerter Pflichtbeitrag nach § 40 b EStG a. F.
- Steuermerkmal "03" = individuell versteuerter Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Zur Abschnittsbildung Januar bis Dezember:

Der Arbeitgeberbeitrag in Höhe von 8.280,00 € (115.000,00 € x 7,2 %) kann in Höhe von 1.752,00 € nach § 40b EStG a.F. pauschal besteuert werden. Der übrig bleibende Arbeitgeberbeitrag in Höhe von 6.528,00 € (8.280,00 € - 1.752,00 €) übersteigt den nach Abzug des Pauschalierungshöchstbetrags in Höhe von 1.752,00 € noch zur Verfügung stehenden Steuerfreibetrag nach § 3 Nr. 63 EStG in Höhe von 5.256,00 € (7.008,00 € - 1.752,00 €). Das Entgelt, das auf den steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt, beträgt 69.157,89 € (5.256,00 € : 7,6 %). Die den Steuerfrei- und Pauschalierungshöchstbetrag übersteigenden Arbeitgeberbeiträge in Höhe von 1.272,00 € (8.280,00 € - 5.256,00 € - 1.752,00 €) sind individuell durch den Beschäftigten zu versteuern.

Die Steuerfreiheit ist durch die Arbeitgeberbeiträge aufgebraucht. Der Arbeitnehmerbeitrag in Höhe von 460,00 € (115.000,00 € x 0,4 %) ist daher aus individuell versteuertem Nettoarbeitsentgelt zu entrichten.

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Vermindert um den Pauschalierungshöchstbetrag i. H. v. 1.752,00 €	5.256,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: 115.000,00 € x 7,2 % =	8.280,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: 115.000,00 € x 0,4 % =	460,00 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt:	
5.256,00 € (7.008,00 € - 1.752,00 €) : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	69.157,89 €
Entgelt, das auf pauschal zu versteuernden Arbeitgeberbeitrag entfällt: 1.752,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	23.052,63 €
Entgelt, das auf individuell zu versteuernden Arbeitgeberbeitrag entfällt:	
1.272,00 € (8.280,00 € - 5.256,00 € - 1.752,00 €) : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	16.736,84 €
Entgelt, das auf individuell zu versteuernden Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 460,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	6.052,63 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.1.15 Beiträge über Steuerfreibetrag § 3 Nr. 63 EStG – Keine pauschal besteuerte Beitragsleistung vor dem 1. Januar 2018

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter P ist seit 01.01.2022 bei Arbeitgeber Y beschäftigt und durchgängig versichert.

Das Jahresentgelt vom 01.01. - 31.12.2023 beträgt 115.000,00 €.

Im früheren Arbeitsverhältnis von 01.10.2002 – 31.12.2021 erfolgte keine Pauschalversteuerung nach § 40b a.F. EStG.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	92.210,53	€	2023	
01.01.2023	31.12.		01	15	03	16.736,84	€	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	03	6.052,63	€	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "03" = individuell versteuerter Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Der Jahressteuerfreibetrag nach § 3 Nr. 63 EStG beträgt im Jahr 2023 7.008,00 € (8 % der Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung West). Für Versorgungszusagen ab 2005 **kann** grundsätzlich eine Pauschalbesteuerung nach § 40b EStG a.F. nicht mehr in Anspruch genommen werden, sodass die den Jahressteuerfreibetrag übersteigenden Beiträge individuell durch den Beschäftigten zu versteuern sind.

Zur Abschnittsbildung Januar bis Dezember:

Der Arbeitgeberbeitrag in Höhe von 8.280,00 € (115.000,00 € x 7,2 %) übersteigt den zur Verfügung stehenden Steuerfreibetrag in Höhe von 7.008,00 €.

Das Entgelt, das auf den steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt, beträgt 92.210,53 € (7.008,00 € : 7,6 %). Die den Steuerfreibetrag übersteigenden Beiträge in Höhe von 1.272,00 € (8.280,00 € - 7.008,00 €) sind individuell durch den Beschäftigten zu versteuern und entsprechen einem zv-pflichtigen Entgelt von 16.736,84 € (1.272,00 € : 7,6 %).

Die Steuerfreiheit ist durch die Arbeitgeberbeiträge aufgebraucht. Der Arbeitnehmerbeitrag in Höhe von 460,00 € (115.000,00 € x 0,4 %) ist daher aus individuell versteuertem Nettoarbeitsentgelt zu entrichten.

Eine Pauschalversteuerung von Beiträgen nach § 40b EStG a.F. ist nicht mehr möglich.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: $115.000,00 \text{ €} \times 7,2 \% =$	8.280,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: $115.000,00 \text{ €} \times 0,4 \% =$	460,00 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $7.008,00 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	92.210,53 €
Entgelt, das auf steuerpflichtigen Arbeitgeberbeitrag entfällt: $1.272,00 \text{ €} (8.280,00 \text{ €} - 7.008,00 \text{ €}) : 7,6 \% =$	16.736,84 €
Entgelt, das auf steuerpflichtigen Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $460,00 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	6.052,63 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2 Musterfälle zum Zuflussprinzip

4.2.1 Nachzahlung für das Vorjahr

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin A erhält im Jahr 2022 ein Jahresentgelt in Höhe von 50.000,00 € (keine Fehlzeiten). Im März 2023 wird für das Jahr 2022 eine Nachzahlung in Höhe von 500,00 € geleistet.

Ohne Berücksichtigung der Nachzahlung wird in 2023 insgesamt Entgelt von 50.500,00 € gezahlt.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022									
01.01.2022	31.12.	12	01	15	01	47.260,27	€	2022	
01.01.2022	31.12.		03	15	01	2.739,73	€	2022	
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	48.315,79	€	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	2.684,21	€	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag

Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag

Einzahler "01" = Arbeitgeber

Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Die **Jahresmeldung 2022** bleibt unverändert, da die Nachzahlung steuerrechtlich nicht mehr 2022 zugeordnet werden kann (steuerlich mögliche Zuordnung ins Vorjahr nur bis zur 3. Januarwoche).

Da in den Jahren 2022 und 2023 bereits alle Monate mit Pflichtbeiträgen belegt sind, führt die Nachzahlung auch zu keiner Änderung von Versicherungszeiten.

Die Nachzahlung aus dem Jahr 2022 wird zusammen mit dem Entgelt des Jahres 2023 in der **Jahresmeldung 2023** berücksichtigt (= 50.500,00 € + 500,00 €).

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.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2023:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: $51.000,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	3.672,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: $51.000,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	204,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $3.672,00 \text{ €} : 7,6 \text{ \% (Beitragssatz)} =$	48.315,79 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $204,00 \text{ €} : 7,6 \text{ \% (Gesamtbeitragsatz)} =$	2.684,21 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.2 Nachzahlung von sonstigen Bezügen

Sachverhalt:

Der Mitarbeiter S ist seit 01.10.2022 beschäftigt und erhielt ein Jahresgehalt in Höhe von 9.000,00 €.

Am 15.01.2023 erhält er die Nachzahlung der anteiligen Jahressonderzahlung (sonstiger Bezug) für 2022 in Höhe von 2.500,00 €. Das Jahresentgelt 2023 beträgt 38.000,00

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022									
01.10.2022	31.12.	3	01	15	01	8.506,85	€	2022	
01.10.2022	31.12.		03	15	01	493,15	€	2022	
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	38.368,42	€	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	2.131,58	€	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Bei Nachzahlung von zv-pflichtigen **sonstigen Bezügen** (z. B. Jahressonderzahlung) für Zeiträume im Vorjahr wird das zusatzversorgungspflichtige Entgelt grundsätzlich **immer** dem Monat des Zuflusses zugeordnet (LStR 2015 R 39b.6 Abs. 1 Satz 1 i. V. m. R 39b.2 Abs. 2).

Die Nachzahlung wird in der Entgeltsumme der Jahresmeldung 2023 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 Folgejahres - also noch im gleichen „Steuerjahr“ - zufließen (LStR 2015 R 39b.5 Abs. 4 i. V. m. R 39b.2 Abs. 1 Nr.7).

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2023:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: $40.500,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	2.916,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: $40.500,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	162,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $2.916,00 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	38.368,42 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $162,00 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	2.131,58 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.3 Rückwirkende Anmeldung – kein Entgeltzufluss im Vorjahr

Sachverhalt:

Das Arbeitsverhältnis von Mitarbeiter V beginnt am 01.12.2022. Das Entgelt für Dezember 2022 fließt ihm erst am 31.01.2023 zu. Zur ZVKRente (Pflichtversicherung) wird er im März 2023 rückwirkend angemeldet.

Für Dezember 2022 steht ihm ein Entgelt von 2.100,00 € zu. Im Jahr 2023 ist er durchgängig beschäftigt. Sein laufendes Entgelt für das Jahr 2023 – ohne die Nachzahlung für 2022 – beträgt 50.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022									
01.12.2022	31.12.	1	01	49	00				
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	49.357,89 €		2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	2.742,11 €		2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "49" = Beitragsmonate ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses
- Steuermerkmal "00" = für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Im Jahr 2022 ist für den Monat Dezember ein Beitragsmonat zu berücksichtigen. Dadurch wird eine Benachteiligung durch die verspätete Anmeldung vermieden. Der Dezember 2022 wird in der Folge bei der Prüfung der Wartezeiterfüllung als Beitragsmonat berücksichtigt.

Da das Entgelt für das Jahr 2022 steuerrechtlich erst im Jahr 2023 zufließt, kann es erst in der Jahresmeldung 2023 zusammen mit dem laufenden Entgelt für 2023 gemeldet werden.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2023:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: $52.100,00 \text{ €} \times 7,2 \text{ \%} =$	3.751,20 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: $52.100,00 \text{ €} \times 0,4 \text{ \%} =$	208,40 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $3.751,20 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	49.357,89 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $208,40 \text{ €} : 7,6 \text{ \%}$ (Gesamtbeitragssatz) =	2.742,11 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.4 Nachzahlung für einen bisher mit Fehlzeit belegten Versicherungsabschnitt

Sachverhalt:

Mitarbeiter Q wird vom 01.07. – 31.12.2022 Urlaub ohne Bezüge gewährt. Das Entgelt vom 01.01. – 30.06.2022 beträgt 22.000,00 €.

Im Februar 2023 wird festgestellt, dass im November 2022 vergessen wurde, die anteilige Jahressonderzahlung

auszuzahlen. Die Auszahlung dieser anteiligen Jahressonderzahlung in Höhe von 1.800,00 € erfolgt im Februar 2023 (Nachzahlung). Das laufende Entgelt in 2023 beträgt 30.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022									
01.01.2022	30.06.	6	01	15	01	20.794,52 €		2022	
01.01.2022	30.06.		03	15	01	1.205,48 €		2022	
01.07.2022	31.12.		01	40	00				
Berichtigung der Jahresmeldung 2022 im Februar 2023									
01.01.2022	30.06.	6	01	15	01	20.794,52 €		2022	
01.01.2022	30.06.		03	15	01	1.205,48 €		2022	
01.07.2022	31.10.		01	40	00				
01.11.2022	30.11.	1	01	49	00				
01.12.2022	31.12.		01	40	00				
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	31.12.	12	01	15	01	30.126,32 €		2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	1.673,68 €		2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "40" = Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
- Versicherungsmerkmal "49" = Beitragsmonate ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses
- Steuermerkmal "00" = für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Die Jahresmeldung für das Jahr 2022 muss wegen der Nachzahlung berichtigt werden, da in dem Monat, für den nachgezahlt wird, ansonsten kein Beitragsmonat berücksichtigt würde. So wird Mitarbeiter Q bezüglich der zurückgelegten Beitragsmonate (Wartezeiterfüllung!) so gestellt, als ob die Jahressonderzahlung rechtzeitig zugeflossen wäre.

Da im Jahr 2023 im Monat der Nachzahlung laufendes Entgelt (VM15) gezahlt wird, wird in der Jahresmeldung für 2023 die Nachzahlung zum laufenden Entgelt hinzugerechnet.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2022:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: $31.800,00 \text{ €} \times 7,2 \%$ =	2.289,60 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: $31.800,00 \text{ €} \times 0,4 \%$ =	127,20 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeberbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $2.289,60 \text{ €} : 7,6 \%$ (Beitragssatz) =	30.126,32 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $127,20 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.673,68 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.5 Rückrechnung ins Vorjahr während Mutterschutzzeit

Sachverhalt:

Mitarbeiterin W erhält in der Zeit vom 01.01. bis 26.11.2022 ein Entgelt von 50.000,00 €; ab 27.11.2022 befindet sie sich in Mutterschutz; am 06.01.2023 bringt sie ein Kind zur Welt.

Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzzeit vom 27.11.2022 bis 02.03.2023 nach § 3 Abs. 1 und 2 MuSchG beträgt 8.500,00 €.

Während der Mutterschutzzeit wird im Februar 2023 festgestellt, dass im Jahr 2022 1.000,00 € zu viel ausgezahlt wurden. Im Jahr 2023 fließt wegen Elternzeit kein laufendes Entgelt zu.

Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 3.000,00 € - diese ist nur in Höhe von 3/12, d. h. 750,00 €, zusatzversorgungspflichtig (vgl. die Musterfälle 4.3.2 und 4.3.3).

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

Versicherungsabschnitt			Buchungsschlüssel			Zusatzversorgungspflichtiges		Jahr des steuerrechtl. Zuflusses	Anzahl Kinder (Elternzeit)
Beginn	Ende	Monate*	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Entgelt insgesamt/ Übersteigendes Entgelt VM 17 (§76 KS)			
TT MM JJJJ	TT MM	MTE	EZ	VM	ST	Euro	Cent		
Jahresmeldung 2022									
01.01.2022	26.11.	11	01	15	01	47.260,27 €		2022	
01.01.2022	26.11.		03	15	01	2.739,73 €		2022	
27.11.2022	31.12.	1	01	27	00	2.125,00 €			
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	02.03.	3	01	27	00	6.375,00 €			
01.01.2023	02.03.		01	48	01	-947,37 €		2023	
01.01.2023	02.03.		03	48	01	-52,63 €		2023	
03.03.2023	31.12.		01	28	00				01
01.11.2023	30.11.	1	01	15	01	710,53 €		2023	
01.11.2023	30.11.		03	15	01	39,47 €		2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "27" = Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 1 und 2 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 Beitragsmonate
- Steuermerkmal "00" = für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung)

Hinweise und Musterfälle 2023

– Abrechnungsverband II

Hinweise:

Unter Berücksichtigung der Entgeltberichtigung bleiben in diesem Fall die Entgeltzeiträume und somit auch die Zahl der Beitragsmonate gleich. Die Jahresmeldung 2022 darf daher nicht berichtigt werden.

Die Rückrechnung wird in der Jahresmeldung 2023 berücksichtigt. Das Versicherungsmerkmal 48 ist parallel dem Versicherungsabschnitt zuzuordnen, in dem der Monat liegt, in dem die Rückrechnung erfolgte. Bei Abschnittswechsel im Rückrechnungsmonat besteht Wahlrecht.

Durch VM 48 wird vermieden, dass sich für das Kalenderjahr 2023 nur wegen der Entgeltkorrektur die Beitragsmonate verändern.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.6 Rückrechnung ins Vorjahr während Elternzeit

Sachverhalt:

Mitarbeiterin V erhält in der Zeit vom 01.01. bis 26.11.2022 ein Entgelt von 50.000,00 €; ab 27.11.2022 befindet sie sich in Mutterschutz; am 06.01.2023 bringt sie ein Kind zur Welt.

Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzzeit vom 27.11.2022 bis 02.03.2023 nach § 3 Abs. 1 und 2 MuSchG beträgt 8.500,00 €.

Während der Elternzeit wird im März 2023 festgestellt, dass im Jahr 2022 1.000,00 € zu viel ausgezahlt wurden. Im Jahr 2023 fließt wegen Elternzeit kein laufendes Entgelt zu.

Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 3.000,00 € - diese ist nur in Höhe von 3/12, d. h. 750,00 €, zusatzversorgungspflichtig (vgl. die Musterfälle 4.3.2 und 4.3.3).

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022								
01.01.2022	26.11.	11	01	15	01	47.260,27 €	2022	
01.01.2022	26.11.		03	15	01	2.739,73 €	2022	
27.11.2022	31.12.	1	01	27	00	2.125,00 €		
Jahresmeldung 2023								
01.01.2023	02.03.	3	01	27	00	6.375,00 €		
03.03.2023	31.12.		01	48	01	-947,37 €	2023	
03.03.2023	31.12.		03	48	01	-52,63 €	2023	
03.03.2023	31.12.		01	28	00		2023	01
01.11.2023	30.11.	1	01	15	01	710,53 €	2023	
01.11.2023	30.11.		03	15	01	39,47 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "27" = Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 1 und 2 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 Beitragsmonate
- Steuermerkmal "00" = für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung)

Hinweise und Musterfälle 2023

– Abrechnungsverband II

Hinweise:

Unter Berücksichtigung der Entgeltberichtigung bleiben in diesem Fall die Entgeltzeiträume und somit auch die Zahl der Beitragsmonate gleich. Die Jahresmeldung 2022 darf daher nicht berichtigt werden.

Die Rückrechnung wird in der Jahresmeldung 2023 berücksichtigt. Das Versicherungsmerkmal 48 ist parallel dem Versicherungsabschnitt zuzuordnen, in dem der Monat liegt, in dem die Rückrechnung erfolgte. Bei Abschnittswechsel im Rückrechnungsmonat besteht Wahlrecht.

Durch VM 48 wird vermieden, dass sich für das Kalenderjahr 2023 nur wegen der Entgeltkorrektur die Beitragsmonate verändern.

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.7 Nachzahlung während einer Fehlzeit für einen Abschnitt mit Fehlzeit

Sachverhalt:

Mitarbeiter Q wird in der Zeit vom 01.07.2022 bis 30.06.2023 Urlaub ohne Bezüge gewährt.

Im Januar 2023 wird festgestellt, dass die Auszahlung der anteiligen Jahressonderzahlung im November vergessen wurde.

Die Auszahlung der Jahressonderzahlung in Höhe von 2.500,00 € erfolgt im Februar 2023.

Das Entgelt vom 01.01. – 30.06.2022 beträgt 27.000,00 €. Das Entgelt vom 01.01. – 30.06.2023 beträgt 2.500,00 € und vom 01.07. – 31.12.2023 27.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022								
01.01.2022	30.06.	6	01	15	01	25.520,55 €	2022	
01.01.2022	30.06.		03	15	01	1.479,45 €	2022	
01.07.2022	31.12.		01	40	00			
Berichtigung der Jahresmeldung 2022 im Februar 2023								
01.01.2022	30.06.	6	01	15	01	25.520,55 €	2022	
01.01.2022	30.06.		03	15	01	1.479,45 €	2022	
01.07.2022	31.10.		01	40	00			
01.11.2022	30.11.	1	01	49	00			
01.12.2022	31.12.		01	40	00			
Jahresmeldung 2023								
01.01.2023	30.06.		01	40	00			
01.01.2023	30.06.		01	48	01	2.368,42 €	2023	
01.01.2023	30.06.		03	48	01	131,58 €	2023	
01.07.2023	31.12.	6	01	15	01	25.578,95 €	2023	
01.07.2023	31.12.		03	15	01	1.421,05 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15"	=	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
Versicherungsmerkmal "40"	=	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Versicherungsmerkmal "48"	=	Nach-/Rückzahlung ohne Beitragsmonate
Versicherungsmerkmal "49"	=	Beitragsmonate ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses
Steuermerkmal "00"	=	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01"	=	steuerfreier Pflichtbeitrag
Einzahler "01"	=	Arbeitgeber
Einzahler "03"	=	Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise:

Die Monate eines Nachzahlungszeitraums dürfen jeweils nur einmal als Beitragsmonat berücksichtigt werden. In diesem Fall geht es um den Monat November 2022, in dem bisher eine Fehlzeit ausgewiesen war. Da das Entgelt steuerrechtlich nicht mehr 2022 zugeordnet werden kann, ist der November in 2022 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 Beitragsmonat begründet). Um zu verhindern, dass der Beitragsmonat in 2023 noch einmal (doppelt) berücksichtigt wird, ist das Entgelt parallel zur Fehlzeit in 2023 mit VM 48 zu melden (mit VM 48 wird kein Beitragsmonat begründet).

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2023:

Abschnittsbildung für Januar bis Juni:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Juni: $2.500,00 € \times 7,2 \% =$	180,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Juni: $2.500,00 € \times 0,4 \% =$	10,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $180,00 € : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	2.368,42 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $10,00 € : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	131,58 €

Abschnittsbildung für Juli bis Dezember:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: $7.008,00 € - 180,00 € - 10,00 € =$	6.818,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Juli bis Dezember: $27.000,00 € \times 7,2 \% =$	1.944,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Juli bis Dezember: $27.000,00 € \times 0,4 \% =$	108,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $1.944,00 € : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	25.578,95 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $108,00 € : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.421,05 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.8 Rückrechnung mit Wegfall von Umlagemonaten in Vorjahren

Sachverhalt:

Mitarbeiterin Y erhielt im Jahr 2022 Entgelt in Höhe von 34.000,00 €.

Das Entgelt vom 01.01. - 31.12.2023 beträgt 31.000,00 € (35.000,00 € - 4.000,00 €).

Rückforderung des gesamten Entgelts für die Zeit vom 01.07. - 18.08.2022 in Höhe von 4.000,00 €.

Durch die Rückrechnung entfällt in 2022 ein Umlagemonat (Juli).

Die Rückrechnung erfolgt im Februar 2023.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022								
01.01.2022	31.12.	12	01	15	01	32.136,99 €	2022	
01.01.2022	31.12.		03	15	01	1.863,01 €	2022	
Berichtigung der Jahresmeldung 2022 im Februar 2023								
01.01.2022	30.06.	6	01	15	01	16.068,49 €	2022	
01.01.2022	30.06.		03	15	01	931,51 €	2022	
01.07.2022	18.08.		01	47	01	3.780,82 €	2022	
01.07.2022	18.08.		03	47	01	219,18 €	2022	
19.08.2022	31.12.	5	01	15	01	12.287,67 €	2022	
19.08.2022	31.12.		03	15	01	712,33 €	2022	
Jahresmeldung 2023								
01.01.2023	31.12.	6	01	15	01	29.368,42 €	2023	
01.01.2023	31.12.		03	15	01	1.631,58 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "47" = Wegfall der Beitragsmonate aufgrund Wegfall des Entgelts
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Durch die Rückrechnung in 2023 ergibt sich eine Veränderung der Beitragsmonate in 2022 (hier: Wegfall des Beitragsmonats Juli). Der gesamte wegfallende Zeitraum ist taggenau mit VM 47 und dem wegfallenden Entgelt zu melden. Die Entgeltsumme 2022 darf nicht verändert werden, da das Entgelt tatsächlich 2022 zugeflossen ist.

Die Rückrechnung wurde nach der 3. Januarwoche durchgeführt und kann daher nicht mehr dem Steuerjahr 2022 zugeordnet werden. Sie ist daher in der Jahresmeldung 2023 zu berücksichtigen, indem die Summe des laufenden Entgelts um den rückgerechneten Betrag (35.000,00 € - 4.000,00 € = 31.000,00 €) vermindert wird.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Fallabwandlung:

Würde der rückgerechnete Betrag das laufende Entgelt übersteigen, wäre zum Buchungsschlüssel 01 15 01 ein Minusbetrag zu melden.

Hinweise zur Entgeltaufteilung 2023:

Abschnittsbildung für Januar bis Dezember:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Dezember: 31.000,00 € x 7,2 % =	2.232,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Dezember: 31.000,00 € x 0,4 % =	124,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 2.232,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	29.368,42 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 124,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	1.631,58 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.9 Rückrechnung während einer Fehlzeit für einen Abschnitt mit Entgelt

Sachverhalt:

Mitarbeiter X nimmt vom 01.01. bis 31.12.2023 unbezahlten Urlaub in Anspruch. Sein Jahresentgelt 2022 betrug 24.000,00 €.

Im Februar 2023 wird festgestellt, dass das im Juli 2022 gezahlte Entgelt komplett zurückgezahlt werden muss. Die Rückzahlung des Entgelts für den Juli in Höhe von 2.000,00 € erfolgt im Februar 2023.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022									
01.01.2022	31.12.	12	01	15	01	22.684,93	€	2022	
01.01.2022	31.12.		03	15	01	1315,07	€	2022	
Berichtigung der Jahresmeldung 2022 im Februar 2023									
01.01.2022	30.06.	6	01	15	01	11.342,47	€	2022	
01.01.2022	30.06.		03	15	01	657,53	€	2022	
01.07.2022	31.07.		01	47	01	1.890,41	€	2022	
01.07.2022	31.07.		03	47	01	109,59	€	2022	
01.08.2022	31.12.	5	01	15	01	9.452,05	€	2022	
01.08.2022	31.12.		01	15	01	547,95	€	2022	
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	31.12.		01	40	00				
01.01.2023	31.12.		01	48	01	-1.894,74	€	2023	
01.01.2023	31.12.		03	48	01	-105,26	€	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "47" = Wegfall der Beitragsmonate aufgrund Wegfall des Entgelts
- Versicherungsmerkmal "48" = Nach-/Rückzahlung ohne Beitragsmonate
- Steuermerkmal "00" = für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag

Hinweise:

Im Jahr 2022 vermindert sich die Zahl der Beitragsmonate. Das Entgelt, das 2022 tatsächlich zugeflossen und bei der Ermittlung der Versorgungspunkte 2022 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 2022 zugeordnet werden kann. Die Rückrechnung im Februar 2023 ist mangels einer Verrechnungsmöglichkeit mit laufendem Entgelt als Minusbetrag auszuweisen, ohne dass in 2023 die Zahl der Beitragsmonate verändert wird.

Fallabwandlung:

Würde die Rückrechnung im Jahr 2023 in eine Elternzeit (VM 28) fallen, wäre der Abschnitt mit VM 48 in gleicher Weise zu melden.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.10 Rückwirkender Rentenanspruch – Anspruch auf Krankengeldzuschuss nach TVöD¹

Sachverhalt:

Der Beschäftigte V ist seit 17.11.2022 arbeitsunfähig erkrankt und hat Anspruch auf Entgeltfortzahlung bis 28.12.2022 (6 Wochen) und Anspruch auf Krankengeldzuschuss bis zum 15.02.2023 (Ende der 13. Woche seit dem Beginn der Arbeitsunfähigkeit - § 22 TVöD).²

Am 15.03.2023 erhält er einen Rentenbescheid der Deutschen Rentenversicherung über die Gewährung einer Rente wegen voller Erwerbsminderung auf Dauer rückwirkend ab 01.12.2022.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022									
01.01.2022	31.12.	12	01	15	01	23.630,14 €		2022	
01.01.2022	31.12.		03	15	01	1.369,86 €		2022	
Berichtigung der Jahresmeldung 2022 im März 2023									
01.01.2022	30.11.	11	01	15	01	21.660,95 €		2022	
01.01.2022	30.11.		03	15	01	1.255,65 €		2022	
01.12.2022	28.12.	1	01	15	01	1.804,13 €		2022	
01.12.2022	28.12.		03	15	01	104,59 €		2022	
29.12.2022	31.12.		01	40	00				
Monatsmeldung im März 2023; Abmeldung mit Abmeldegrund 07									
01.01.2023	31.03.		01	40	00				

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "40" = Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
- Steuermerkmal "00" = für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag

Hinweise:

Das Arbeitsverhältnis und somit auch die ZVKRente (Pflichtversicherung) enden wegen Zustellung des Rentenbescheids mit Ablauf des 31.03.2023. Der Anspruch auf Entgeltfortzahlung bis 28.12.2022 bleibt weiterhin bestehen, während der Anspruch auf Krankengeldzuschuss entfällt, da ab 01.12.2022 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 Besitzstandsfälle des § 13 TVÜ – Bund/VKA – 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!

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.2.11 Rückwirkender Rentenanspruch – Überrechnung Krankengeldzuschuss und Jahressonderzahlung

Sachverhalt:

Der Beschäftigte Z ist seit 31.05.2022 arbeitsunfähig erkrankt. Entgeltfortzahlung wegen Vorerkrankungstagen wurde nur bis 30.06.2022 geleistet; Krankengeldzuschuss wird bis 16.08.2022 gewährt. Das zusatzversorgungspflichtige Gesamtentgelt vom 01.01. – 16.08.2022 (beinhaltet Arbeitsentgelt vom 01.01. – 31.05.2022 in Höhe von 17.000,00 €, Entgeltfortzahlung vom 01.06. – 30.06.2022 in Höhe von 2.000,00 € und Krankengeldzuschuss vom 01.07. – 16.08.2022 in Höhe von 6.000,00 €) betrug 25.000,00 €. Im

November 2022 wurde eine anteilige Jahressonderzahlung in Höhe von 2.000,00 € ausgezahlt.

Am 04.01.2023 erhält der Beschäftigte einen Rentenbescheid der Deutschen Rentenversicherung über die Gewährung einer Rente wegen voller Erwerbsminderung auf Zeit rückwirkend ab 01.06.2022. Das Beschäftigungsverhältnis wird daraufhin nicht beendet. Ein Anspruch auf die Jahressonderzahlung 2022 besteht nur noch in Höhe von 1.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2022									
01.01.2022	16.08.	8	01	15	01	23.630,14 €		2022	
01.01.2022	16.08.		03	15	01	1.369,86 €			
17.08.2022	31.10.		01	40	00				
01.11.2022	30.11.	1	01	15	01	1.890,41 €		2022	
01.11.2022	30.11.		03	15	01	109,59 €		2022	
01.12.2022	31.12.		01	40	00				
Berichtigung der Jahresmeldung 2022 im Februar 2023									
01.01.2022	31.05.	5	01	15	01	16.068,49 €		2022	
01.01.2022	31.05.		03	15	01	931,51 €		2022	
01.06.2022	30.06.	1	01	15	01	1.890,41 €		2022	
01.06.2022	30.06.		03	15	01	109,59 €		2022	
01.07.2022	31.10.		01	41	00				
01.11.2022	30.11.	1	01	15	01	1.890,41 €		2022	
01.11.2022	30.11.		03	15	01	109,59 €		2022	
01.12.2022	31.12.		01	41	00				
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	31.12.		01	41	00				
01.01.2023	31.12.		01	48	01	-947,37 €		2023	
01.01.2023	31.12.		03	48	01	-52,63 €		2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "15" =	zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
Versicherungsmerkmal "40" =	Fehlzeit - keine Aufwendung während der Pflichtversicherung
Versicherungsmerkmal "41" =	Bezug einer befristeten Rente
Versicherungsmerkmal "48" =	Nach-/ Rückzahlung ohne Beitragsmonate
Steuermerkmal "00" =	für Fehlzeiten während der Pflichtversicherung (ohne Aufwendungen)
Steuermerkmal "01" =	steuerfreier Pflichtbeitrag

Hinweise:

Das Arbeitsverhältnis und somit auch die ZVKRente (Pflichtversicherung) bei der KVBW Zusatzversorgung wurden wegen Bewilligung einer Rente wegen Erwerbsminderung auf Zeit nicht beendet.

Der Anspruch auf Entgeltfortzahlung bis 30.06.2022 bleibt weiterhin bestehen, während der Anspruch auf Krankengeldzuschuss entfällt, da ab 01.06.2022 die gesetzliche Rente beginnt.

Der gemäß § 22 Abs. 4 Satz 3 TVöD überzahlte Krankengeldzuschuss wurde bis zum 21.01.2023 an den Arbeitgeber zurückgezahlt.

Es ist ein Versicherungsabschnitt bis zum Tag vor Rentenbeginn zu bilden, da das zusatzversorgungspflichtige Entgelt nach Rentenbeginn erst bei einem späteren Versicherungsfall (z. B. 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.

Bei der Überrechnung der Jahressonderzahlung handelt es sich um kein fiktives, sondern tatsächliches Entgelt. Bei nicht beendetem Beschäftigungsverhältnis kann eine Rückforderung grundsätzlich durch Verrechnung mit laufendem Lohn ausgeglichen werden. Da im vorliegenden Fall in 2023 kein Arbeitsentgelt gezahlt wird, ist keine Verrechnung möglich. Die Rückzahlung der überzahlten 1.000,00 € erfolgt zudem erst nach dem 22.01.2023, so dass eine Korrektur im Rahmen der Jahresmeldung ausgeschlossen ist. In Folge ist eine Rückrechnung mit VM 48 vorzunehmen.

Durch das VM 48 wird vermieden, dass sich für das Kalenderjahr 2022 nur wegen der Entgeltkorrektur die Beitragsmonate verändern.

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.3 Musterfälle zu Mutterschutz und Elternzeit

4.3.1 Mutterschutz und Elternzeit

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin L befindet sich ab 05.06.2023 in Mutterschutz. Am 20.07.2023 bringt sie ein Kind zur Welt. Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 3.360,00 € - diese ist zusatzversorgungspflichtig nur in Höhe von 9/12, d. h. 2.520,00 €.

Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt vom 01.01. – 04.06.2023 beträgt 28.000,00 €. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzfrist vom 05.06. – 14.09.2023 nach § 3 Abs. 1 und 2 MuSchG beträgt 18.200,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	04.06.	6	01	15	01	26.526,32 €	2023	
01.01.2023	04.06.		03	15	01	1.473,68 €	2023	
05.06.2023	14.09.	3	01	27	00	18.200,00 €		
15.09.2023	31.12.		01	28	00			01
01.11.2023	30.11.	1	01	15	01	2.387,37 €	2023	
01.11.2023	30.11.		03	15	01	132,63 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "27" = Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 1 und 2 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 Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise:

Für den Zeitraum des Mutterschutzes **vor und ab der Geburt** ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Beiträge 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 500,00 € 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 Beiträge 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 Beiträge 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 Beitragsmonate angefallen sind.

Im Rahmen der Mutterschutzzeiten werden tatsächlich zwar keine Beiträge entrichtet, aber wenn eine Jahressonderzahlung für ein Jahr gewährt wird, in dem Mutterschutzzeiten vorhanden sind, sind bei der Berechnung des zusatzversorgungspflichtigen Anteils der Jahressonderzahlung die Mutterschutzzeiten wie Beitragsmonate 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 4.3.2) oder der Elternzeit (siehe Musterfall 4.3.3) zuzuordnen.

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Juni:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Juni: $28.000,00 \text{ €} \times 7,2 \%$ =	2.016,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Juni: $28.000,00 \text{ €} \times 0,4 \%$ =	112,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $2.016,00 \text{ €} : 7,6 \%$ (Beitragssatz) =	26.526,32 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $112,00 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	1.473,68 €

Abschnittsbildung für November:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: $7.008,00 \text{ €} - 2.016,00 \text{ €} - 112,00 \text{ €} =$	4.880,00 €
Arbeitgeberbeitrag für November: $2.520,00 \text{ €} \times 7,2 \%$ =	181,44 €
Arbeitnehmerbeitrag für November: $2.520,00 \text{ €} \times 0,4 \%$ =	10,08 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $181,44 \text{ €} : 7,6 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	2.387,37 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $10,08 \text{ €} : 7,3 \%$ (Gesamtbeitragssatz) =	132,63 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.3.2 Mutterschutz und Elternzeit - Jahressonderzahlung während Mutterschutz

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin D befindet sich ab 05.08.2023 in Mutterschutz. Am 20.09.2023 bringt sie ein Kind zur Welt. Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 3.000,00 € - diese ist zusatzversorgungspflichtig nur in Höhe von 11/12, d. h. 2.750,00 €.

Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt vom 01.01. – 04.08.2023 beträgt 28.000,00 €. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzfrist vom 05.08. – 15.11.2023 nach § 3 Abs. 1 und 2 MuSchG beträgt 11.200,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	04.08.	8	01	15	01	26.526,32 €	2023	
01.01.2023	04.08.		03	15	01	1.473,68 €	2023	
05.08.2023	15.11.	2	01	27	00	11.200,00 €		
01.11.2023	15.11.	1	01	15	01	2.605,26 €	2023	
01.11.2023	15.11.		03	15	01	144,74 €	2023	
16.11.2023	31.12.		01	28	00			01

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "27" = Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 1 und 2 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 Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise:

Für den Zeitraum des Mutterschutzes **vor und nach der Geburt**, ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Beiträge 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 01.11.2023 bis 15.11.2023 zu melden. Fließt die Jahressonderzahlung erst während der Elternzeit ab 16.11.2023 zu, so ist sie jedoch mit diesem Versicherungsabschnitt zu melden (siehe Musterfall 4.3.3).

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 Beiträge 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 Beiträge 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 Beitragsmonate angefallen sind.

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

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis August:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis August: 28.000,00 € x 7,2 % =	2.016,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis August: 28.000,00 € x 0,4 % =	112,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 2.016,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	26.526,32 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 112,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	1.473,68 €

Abschnittsbildung für November:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: 7.008,00 € - 2.016,00 € - 112,00 € =	4.880,00 €
Arbeitgeberbeitrag für November: 2.750,00 € x 7,2 % =	198,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für November: 2.750,00 € x 0,4 % =	11,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 198,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	2.605,26 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 11,00 € : 7,3 % (Gesamtbeitragssatz) =	144,74 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.3.3 Mutterschutz und Elternzeit - Jahressonderzahlung während Elternzeit

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin E befindet sich ab 05.08.2023 in Mutterschutz. Am 20.09.2023 bringt sie ein Kind zur Welt. Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 3.000,00 € - diese ist zusatzversorgungspflichtig nur in Höhe von 11/12, d. h. 2.750,00 €.

Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt vom 01.01. – 04.08.2023 beträgt 28.000,00 €. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzfrist vom 05.08. – 15.11.2023 nach § 35 Abs. 1 Satz 3 d. S. beträgt 11.200,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	04.08.	8	01	15	01	26.526,32 €	2023	
01.01.2023	04.08.		03	15	01	1.473,68 €	2023	
05.08.2023	15.11.	2	01	27	00	11.200,00 €		
16.11.2023	31.12.		01	28	00		2023	
16.11.2023	30.11.	1	01	15	01	2.605,26 €	2023	
16.11.2023	30.11.		03	15	01	144,74 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "27" = Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 1 und 2 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 Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise:

Für den Zeitraum des Mutterschutzes **vor und nach der Geburt**, ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Beiträge 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 16.11.2023 bis 31.12.2023, zu melden. Fließt die Jahressonderzahlung bereits während der Mutterschutzzeit vor dem 16.11.2023 zu, so ist sie mit diesem Versicherungsabschnitt zu melden (siehe Musterfall 4.3.2).

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 Beiträge 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 Beiträge 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 Beitragsmonate angefallen sind.

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

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis August:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis August: 28.000,00 € x 7,2 % =	2.016,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis August: 28.000,00 € x 0,4 % =	112,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 2.016,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	26.526,32 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 112,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	1.473,68 €

Abschnittsbildung für November:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: 7.008,00 € - 2.016,00 € - 112,00 € =	4.880,00 €
Arbeitgeberbeitrag für November: 2.750,00 € x 7,2 % =	198,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für November: 2.750,00 € x 0,4 % =	11,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 198,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	2.605,26 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 11,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	144,74 €

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.3.4 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 05.08.2023. Am 13.03.2023 erfolgt 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: 06.08.2020
Elternzeit: 06.08.2020 – 05.08.2023

Geburt des 2. Kindes: 13.03.2023
Elternzeit: 13.03.2023 – 12.03.2026

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023									
01.01.2023	12.03.		01	28	00				01
13.03.2023	05.08.		01	28	00				02
06.08.2023	31.12.		01	28	00				01

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung 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 dem Grunde nach 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“.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.3.5 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 05.08.2023. Am 13.03.2023 erfolgt die Geburt ihres zweiten Kindes. Die Mutterschutzfrist gemäß § 3 Abs. 1 und 2 MuSchG wird für das zweite Kind in Anspruch genommen. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für diese Mutterschutzzeit vom 31.01. – 08.05.2023 nach § 35 Abs. 1 Satz 3 d. S beträgt 12.000,00 €.

Das zur ZVKRente (Pflichtversicherung) gemeldete Beschäftigungsverhältnis ruht weiterhin.

Geburt des 1. Kindes: 06.08.2020
Elternzeit: 06.08.2020 – 05.08.2023

Geburt des 2. Kindes: 13.03.2023
Elternzeit: 13.03.2023 – 12.03.2026

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	30.01.		01	28	00			01
31.01.2023	08.05.	5	01	27	00	12.000,00 €		
09.05.2023	05.08.		01	28	00			02
06.08.2023	31.12.		01	28	00			01

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

Versicherungsmerkmal "27" = Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 1 und 2 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. 1 und 2 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 Möglichkeit eröffnet § 16 Abs.3 Satz 3 BEEG.

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. Die soziale Komponente Elternzeit für das zweite Kind wird während der Mutterschutzfrist vom 13.03. – 08.05.2023 verdrängt.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.3.6 Einmalzahlung während Elternzeit

Sachverhalt:

Die Mitarbeiterin A befindet sich ab 05.08.2023 in Mutterschutz. Am 20.09.2023 bringt sie ein Kind zur Welt. Sie erhält im November eine Jahressonderzahlung in Höhe von 2.500,00 €.

Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt vom 01.01. – 04.08.2023 beträgt 28.000,00 €. Das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD für die Mutterschutzfrist vom 05.08. – 15.11.2023 nach § 35 Abs. 1 Satz 3 d. S. beträgt 11.500,00 €. Im Dezember wird eine Einmalzahlung für Überstunden von 500,00 € aus dem Juli gezahlt.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023									
01.01.2023	04.08.	8	01	15	01	26.526,32 €		2023	
01.01.2023	04.08.		03	15	01	1.473,68 €		2023	
05.08.2023	15.11.	3	01	27	00	11.500,00 €			
01.11.2023	15.11.		01	15	01	2.368,42 €		2023	
01.11.2023	15.11.		03	15	01	131,58 €		2023	
16.11.2023	31.12.		01	28	00				01
01.12.2023	31.12.	1	01	15	01	473,68 €		2023	
01.12.2023	31.12.		03	15	01	26,32 €		2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- Versicherungsmerkmal "27" = Mutterschutzzeit nach § 3 Abs. 1 und 2 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)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise:

Für den Zeitraum des Mutterschutzes **vor und nach der Geburt**, ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD mit VM 27 zu melden. Beiträge sind daraus nicht zu entrichten.

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

Die Jahressonderzahlung ist während der Mutterschutzzeit vom 01.11.2023 bis 15.11.2023 zu melden. Fließt die Jahressonderzahlung erst während der Elternzeit ab 16.11.2023 zu, so ist sie jedoch mit diesem Versicherungsabschnitt zu melden (siehe Musterfall 4.3.3). Besteht während der Elternzeit ein Anspruch auf eine **Einmalzahlung**, ist für den gesamten Monat der Auszahlung ein eigener zusätzlicher Versicherungsabschnitt mit VM 15 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:

Abschnittsbildung für Januar bis August:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis August: 28.000,00 € x 7,2 % =	2.016,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis August: 28.000,00 € x 0,4 % =	112,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 2.016,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	26.526,32 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 112,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	1.473,68 €

Abschnittsbildung für November:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: 7.008,00 € - 2.016,00 € - 112,00 € =	4.880,00 €
Arbeitgeberbeitrag für November: 2.500,00 € x 7,2 % =	180,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für November: 2.500,00 € x 0,4 % =	10,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 180,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	2.368,42 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 10,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	131,58 €

Abschnittsbildung für Dezember:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: 4.880,00 € - 131,58 € - 10,00 € =	4.738,42 €
Arbeitgeberbeitrag für Dezember: 500,00 € x 7,2 % =	36,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Dezember: 500,00 € x 0,4 % =	2,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: 36,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	473,68 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: 2,00 € : 7,6 % (Gesamtbeitragssatz) =	26,32 €

Meldungen zur ZVK Rente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

4.3.7 Elternzeit kürzer als ein Kalendermonat

Sachverhalt:

Mitarbeiter K ist am 26.01.2023 Vater geworden. Er möchte seine Frau zu Hause unterstützen und beantragt Elternzeit vom 10.02. – 21.03.2023.

Sein Entgelt vom 01.01. – 09.02.2023 beträgt 6.000,00 €. Das Entgelt nach der Elternzeit beträgt vom 22.03. – 31.12.2023 30.000,00 €.

Meldungen zur KVBW Zusatzversorgung:

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 2023								
01.01.2023	09.02.	2	01	15	01	5.684,21 €	2023	
01.01.2023	09.02.		03	15	01	315,79 €	2023	
10.02.2023	21.03.		01	28	00			01
22.03.2023	31.12.	10	01	15	01	28.421,05 €	2023	
22.03.2023	31.12.		03	15	01	1.578,95 €	2023	

* Monate müssen nicht gemeldet werden. Diese werden von der KVBW Zusatzversorgung ermittelt.

Erläuterungen zum Buchungsschlüssel:

- Versicherungsmerkmal "15" = zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für Pflichtbeitrag
- 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)
- Steuermerkmal "01" = steuerfreier Pflichtbeitrag
- Einzahler "01" = Arbeitgeber
- Einzahler "03" = Eigenbeteiligung Arbeitnehmer

Hinweise:

Für jeden vollen Kalendermonat, in dem das Arbeitsverhältnis wegen einer Elternzeit nach § 15 Bundeselternzeit- 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.

Meldungen zur ZVKRente (Pflichtversicherung) Hinweise und Musterfälle 2023 – Abrechnungsverband II

Hinweise zur Entgeltaufteilung:

Abschnittsbildung für Januar bis Februar:

Maximaler steuerfreier Beitrag:	7.008,00 €
Arbeitgeberbeitrag für Januar bis Februar: $6.000,00 \text{ €} \times 7,2 \% =$	432,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für Januar bis Februar: $6.000,00 \text{ €} \times 0,4 \% =$	24,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $432,00 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	5.684,21 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $24,00 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	315,79 €

Abschnittsbildung für März bis Dezember:

Restfreibetrag steuerfreier Beitrag: $7.008,00 \text{ €} - 432,00 \text{ €} - 24,00 \text{ €} =$	6.552,00 €
Arbeitgeberbeitrag für März bis Dezember: $30.000,00 \text{ €} \times 7,2 \% =$	2.160,00 €
Arbeitnehmerbeitrag für März bis Dezember: $30.000,00 \text{ €} \times 0,4 \% =$	120,00 €

Die Steuerfreiheit ist auf die Höhe des Arbeitgeber-/Arbeitnehmerbeitrags zu begrenzen.

Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitgeberbeitrag entfällt: $2.160,00 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	28.421,05 €
Entgelt, das auf steuerfreien Arbeitnehmerbeitrag entfällt: $120,00 \text{ €} : 7,6 \% \text{ (Gesamtbeitragssatz)} =$	1.578,95 €