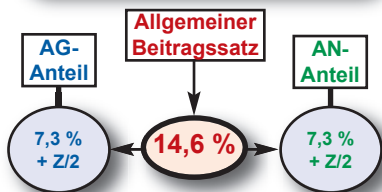


# Neue Gehaltsabrechnungen ab 2021

<b>Solidaritätszuschlag</b>	<b>Entfällt für 90 % der Einkommensbezieher</b>
<b>Kirchensteuer</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bad.-Württ. und Bayern jeweils <b>8 %</b> der Lohn- bzw. Einkommensteuer</li> <li>• restliche Länder jeweils <b>9 %</b> <span style="float: right;">• s. u. „Annahmen“</span></li> </ul>
<b>Rentenversicherung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Beitragssatz: 18,6 %</b> (Arbeitnehmeranteil 9,3 %)</li> <li>• <b>Beitragsbemessungsgrenze:</b> 7.100,00 €/85.200,00 € (W) 6.700,00 €/80.400,00 € (O)</li> </ul>
<b>Arbeitslosenversicherung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Beitragssatz: 2,4%</b> (AN-Anteil 1,2 %)</li> <li>• <b>Beitragsbemessungsgrenze:</b> wie bei Rentenversicherung</li> </ul>
<b>Krankenversicherung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Allgemeiner <b>Beitragssatz: 14,6 %</b> des sozialversicherungspflichtigen Gehalts; kassenindividueller <b>Zusatzbeitrag (Z)</b>; → <b>AN-Anteil = 7,3 % + Z/2</b>; <b>AG-Anteil = 7,3 % + Z/2</b></li> <li>• <b>Beitragsbemessungsgrenze:</b> 4.837,50 €/58.050,00 € (W + O)</li> <li>• <b>Versicherungspflichtgrenze:</b> 5.362,50 €/64.350,00 € (W + O)</li> </ul>
<b>Pflegeversicherung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Beitragssatz: 3,05 %</b> des sozialvers.pflichtigen Gehalts, AN und AG je 1,525 % (Kinderlose ab 23 Jahre zahlen Zuschlag von 0,25 Prozentpunkten ohne Arbeitgeberanteil.); Sachsen: andere Beitragssätze</li> <li>• <b>Bemessungsgrenzen:</b> wie bei der Krankenversicherung</li> </ul>



## Übungen zur Gehaltsabrechnung für Ost- und Westdeutschland in €:

- Annahmen:**
- Krankenversicherungssatz (inkl. Zusatzbeitrag): 15,6 %  
alle Arbeitnehmer haben Kinder (also kein Kinderlosenzuschlag bei der Pflegeversicherung).
  - Die Lohnsteuerbeträge wurden unterstellt; sie sind letztlich von der Lohnsteuerklasse abhängig.
  - Vermögenswirksames Sparen jeweils 40,00 €
  - Vermögenswirksame Leistung des Arbeitgebers jeweils 20,00 €
  - Der **Solidaritätszuschlag** wird erst ab höheren Einkünften erhoben und wird hier nicht berücksichtigt.
  - **Pflegeversicherungssatz** (Arbeitnehmeranteil): 1,525 %

	Fall 1	Fall 2	Fall 3	Fall 4
Bruttogehalt:	2.500,00 €	3.000,00 €	5.000,00 €	7.200,00 €
Lohnsteuer (unterstellt):	250,00 €	400,00 €	800,00 €	1.600,00 €
Kirchensteuersatz:	8 % (Ost 9 %)	8 % (Ost 9 %)	8 % (Ost 9 %)	8 % (Ost 9 %)
Vorschussverrechnung:	–	–	500,00 €	–

**Aufgabe:** Erstellen Sie die Gehaltsabrechnungen jeweils für die alten und neuen Bundesländer.

**Hinweis:** Nur in Baden-Württemberg und Bayern beträgt der **Kirchensteuersatz** 8 %, ansonsten bundesweit 9 %.

**Abkürzungen:** vL-AG = vermögenswirksame Leistung des Arbeitgebers  
Soli = Solidaritätszuschlag  
KiSt. = Kirchensteuer

RV, KV, PV, AV = Renten-, Kranken-, Pflege-, Arbeitslosenversicherung  
vS = vermögenswirksames Sparen  
st + sv Gehalt = steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt

<b>Lösung Fall 1</b>	<u>West (€)</u>	<u>Ost (€)</u>
<b>Bruttogehalt</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
<b>+ vL-AG</b>	20,00	20,00
<b>= st + sv Gehalt</b>	2.520,00	2.520,00
<b>- Lohnsteuer</b>	250,00	250,00
<b>- Soli</b> (entfällt ab 2021)	-	-
<b>- KiSt.</b> (8,0 % v. 250,00)	20,00	(9 % v. 250,00) 22,50
<b>- KV</b> (7,8 % v. 2.520,00)	196,56	196,56
<b>- RV</b> (9,3 % v. 2.520,00)	234,36	234,36
<b>- AV</b> (1,2 % v. 2.520,00)	30,24	30,24
<b>- PV</b> (1,525 % v. 2.520,00)	38,43	38,43
<b>= Nettogehalt</b>	1.750,41	1.747,91
<b>- vS</b>	40,00	40,00
<b>= Überweisungsbetrag</b>	<b>1.710,41</b>	<b>1.707,91</b>

Beim **KiSt.-Satz** von **9 % (West)** gelten in den **Fällen 1 und 2** die Abrechnungen **Ost**.

<b>Lösung Fall 2</b>	<u>West (€)</u>	<u>Ost (€)</u>
<b>Bruttogehalt</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
<b>+ vL-AG</b>	20,00	20,00
<b>= st + sv Gehalt</b>	3.020,00	3.020,00
<b>- Lohnsteuer</b>	400,00	400,00
<b>- Soli</b> (entfällt ab 2021)	-	-
<b>- KiSt.</b> (8,0 % v. 400,00)	32,00	(9 % v. 400,00) 36,00
<b>- KV</b> (7,8 % v. 3.020,00)	235,56	235,56
<b>- RV</b> (9,3 % v. 3.020,00)	280,86	280,86
<b>- AV</b> (1,2 % v. 3.020,00)	36,24	36,24
<b>- PV</b> (1,525 % v. 3.020,00)	46,06	46,06
<b>= Nettogehalt</b>	1.989,28	1.985,28
<b>- vS</b>	40,00	40,00
<b>= Überweisungsbetrag</b>	<b>1.949,28</b>	<b>1.945,28</b>

<b>Lösung Fall 3</b>	<u>West (€)</u>	<u>Ost (€)</u>
<b>Bruttogehalt</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>+ vL-AG</b>	20,00	20,00
<b>= st + sv Gehalt</b>	5.020,00	5.020,00
<b>– Lohnsteuer</b>	800,00	800,00
<b>– Soli</b> (entfällt ab 2021)	-	-
<b>– KiSt.</b> (8,0 % v. 800,00)	64,00	(9 % v. 800,00) 72,00
<b>– KV</b> (7,8 % v. 4.837,50)	377,33	377,33
<b>– RV</b> (9,3 % v. 5.020,00)	466,86	466,86
<b>– AV</b> (1,2 % v. 5.020,00)	60,24	60,24
<b>– PV</b> (1,525 % v. 4.837,50)	73,77	73,77
<b>= Nettogehalt</b>	<b>3.177,80</b>	<b>3.169,80</b>
<b>– vS</b>	40,00	40,00
<b>– Vorschuss</b>	500,00	500,00
<b>= Überweisungsbetrag</b>	<b>2.637,80</b>	<b>2.629,80</b>

Beim **KiSt.-Satz** von **9 % (West)** gilt im **Fall 3** die Abrechnung **Ost**.

Beim **KiSt.-Satz** von **9 % (West)** ergeben sich im **Fall 4** folgende Werte:

- Kirchensteuer: 9 % von 1.600,00 € = 144,00 €
- Nettogehalt somit: 4.279,40 €
- Überweisungsbetrag somit: 4.239,40 €

<b>Lösung Fall 4</b>	<u>West (€)</u>	<u>Ost (€)</u>
<b>Bruttogehalt</b>	<b>7.200,00</b>	<b>7.200,00</b>
<b>+ vL-AG</b>	20,00	20,00
<b>= st + sv Gehalt</b>	7.220,00	7.220,00
<b>– Lohnsteuer</b>	1.600,00	1.600,00
<b>– Soli</b> (entfällt ab 2021)	-	-
<b>– KiSt.</b> (8,0 % v. 1.600,00)	128,00	(9 % v. 1.600,00) 144,00
<b>– KV</b> (7,8 % v. 4.837,50)	377,33	377,33
<b>– RV</b> (9,3 % v. 7.100,00)	660,30	(9,3 % v. 6.700,00) 623,10
<b>– AV</b> (1,2 % v. 7.100,00)	85,20	(1,2 % v. 6.700,00) 80,40
<b>– PV</b> (1,525 % v. 4.837,50)	73,77	73,77
<b>= Nettogehalt</b>	<b>4.295,40</b>	<b>4.321,40</b>
<b>– vS</b>	40,00	40,00
<b>= Überweisungsbetrag</b>	<b>4.255,40</b>	<b>4.281,40</b>

# Gehaltsabrechnung: Buchungen

**Abkürzungen:** vL-AG = vermögenswirksame Leistung des Arbeitgebers  
 Soli = Solidaritätszuschlag  
 KiSt. = Kirchensteuer  
 SV = Sozialversicherung

RV, KV, PV, AV = Renten-, Kranken-, Pflege-, Arbeitslosenversicherung  
 vS = vermögenswirksames Sparen  
 st + sv Gehalt = steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt  
 FA = Finanzamt

## Vgl. Gehaltsabrechnung Fall 1

1.

Buchung der Abführung der Sozialversicherungsbeiträge  
 am drittletzten Bankarbeitstag des Monats:

SV-Vorauszahlung an Bank

2.

Gehaltsabrechnung (HOT 1, Fall 1)	West (€)	
<b>Bruttogehalt</b>	<b>2.500,00</b>	
<b>+ vL-AG</b>	20,00	
<b>= st + sv Gehalt</b>	<b>2.520,00</b>	→ Gehälter
<b>– Lohnsteuer</b>	250,00	→ an Sonst. Vbl. geg. FA
<b>– Soli</b> (entfällt ab 2021)	-	
<b>– KiSt.</b> (8,0 % v. 250,00)	20,00	→ an Sonst. Vbl. geg. FA
<b>– KV</b> (7,8 % v. 2.520,00)	196,56	→ an SV-Vorauszahlung
<b>– RV</b> (9,3 % v. 2.520,00)	234,36	→ an SV-Vorauszahlung
<b>– AV</b> (1,2 % v. 2.520,00)	30,24	→ an SV-Vorauszahlung
<b>– PV</b> (1,525 % v. 2.520,00)	38,43	→ an SV-Vorauszahlung
<b>= Nettogehalt</b>	<b>1.750,41</b>	
<b>– vS</b>	40,00	→ an Vbl. aus vL
<b>= Überweisungsbetrag</b>	<b>1.710,41</b>	→ an Bank

Buchung der  
 Gehaltsabrechnung  
 am 31. (Gehaltszahlung)

Gehälter  
 an Sonst. Vbl. geg. FA  
 an SV-Vorauszahlung  
 an Vbl. aus vL  
 an Bank

3.

Buchung des Arbeitgeberanteils zur Sozialversicherung am 31.:  
 Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung an Sozialversicherungsvorauszahlung

4.

Buchung der Abführung der Lohn- und Kirchensteuer am 10. des Folgemonats:  
 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt an Bank

## Gehaltsbuchungen für Fall 1 (West)

1. Buchung der Abführung der Sozialversicherungsbeiträge (z. B. 29. Mai)

2. Buchung der Gehaltsabrechnung (Gehaltszahlung) am 31. Mai

3. Buchung des Arbeitgeberanteils zur Sozialversicherung am 31. Mai

4. Buchung der Abführung der LoSt., KiSt. und vermög. Leistungen (10. Juni)

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Gehälter</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">2. 2.520,00</td> <td></td> </tr> </table>  <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Bank</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1. 999,18</td> <td style="padding: 5px;">2. 499,59</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">2. 1.710,41</td> <td style="padding: 5px;">3. 499,59</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">4. 310,00</td> <td style="padding: 5px;">999,18</td> </tr> </table>  <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">AG-Anteil zur Sozialversicherung</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">3. 499,59</td> <td></td> </tr> </table>	Gehälter		2. 2.520,00		Bank		1. 999,18	2. 499,59	2. 1.710,41	3. 499,59	4. 310,00	999,18	AG-Anteil zur Sozialversicherung		3. 499,59		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Sonst. Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">4. 270,00</td> <td style="padding: 5px;">2. 270,00</td> </tr> </table>  <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Sozialversicherungs-vorauszahlung</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1. 999,18</td> <td style="padding: 5px;">2. 499,59</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">999,18</td> <td style="padding: 5px;">3. 499,59</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">999,18</td> <td style="padding: 5px;">999,18</td> </tr> </table> <p style="text-align: center; margin: 5px 0;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin: 5px 0;">             = aktives Bestandskonto, geführt z. B. unter der Kontonummer 2640         </div>  <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">Verbindlichk. aus vermög. L.</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">4. 40,00</td> <td style="padding: 5px;">2. 40,00</td> </tr> </table>	Sonst. Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden		4. 270,00	2. 270,00	Sozialversicherungs-vorauszahlung		1. 999,18	2. 499,59	999,18	3. 499,59	999,18	999,18	Verbindlichk. aus vermög. L.		4. 40,00	2. 40,00
Gehälter																																	
2. 2.520,00																																	
Bank																																	
1. 999,18	2. 499,59																																
2. 1.710,41	3. 499,59																																
4. 310,00	999,18																																
AG-Anteil zur Sozialversicherung																																	
3. 499,59																																	
Sonst. Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden																																	
4. 270,00	2. 270,00																																
Sozialversicherungs-vorauszahlung																																	
1. 999,18	2. 499,59																																
999,18	3. 499,59																																
999,18	999,18																																
Verbindlichk. aus vermög. L.																																	
4. 40,00	2. 40,00																																

### Buchungssätze

	Soll	Haben
1.	SV-Vorauszahlung 999,18	Bank 999,18
2.	Gehälter 2.520,00	Sonst. Verb. geg. Fin. 270,00 SV-Vorauszahlung 499,59 Verbindl. a. vermög. Leist. 40,00 Bank 1.710,41
3.	AG-Anteil zur SV 499,59	SV-Vorauszahlung 499,59
4.	Sonst. Verb. geg. Fin. 270,00 Verbindl. a. vermög. Leist. 40,00	Bank 310,00