



## Die Lohnkosten-Optimierung zu Zeiten des Mindestlohns und des Fachkräftemangels

## Situation auf dem Arbeitsmarkt

- Bestand Arbeitslose (März 2018): 2.458.110
- Bestand gemeldete Arbeitsstellen ( Sept. 2017 ): 778.158

- Demographischer Wandel
  - Weniger Geburten
  - Längere Lebenszeiten



- Arbeitskräftepotential sinkt
- Einheitlicher Mindestlohn seit 01.01.2015 neben Tarifverträgen
- Fachkräftemangel
- Alternative: Flüchtlinge?



# Branchenattraktivität

# Situation in den einzelnen Branchen

## Branchenattraktivität - Mehr Personal

- Öffentlichkeitsarbeit für ein realistisches Bild der Branchen
- Marktauftritt / Interessante Branche
  - Marktgröße
  - Marktwachstum
  - Globalisierung
- Chancen der beruflichen Ausbildungs- und Weiterbildungsmöglichkeiten
- Chancen auf Arbeitsplatz / Versorgungslage
- Arbeitszeiten
- Arbeitsflexibilität
- Vergütung: gesetzlicher Mindestlohn / Tariflöhne?

# Standortattraktivität

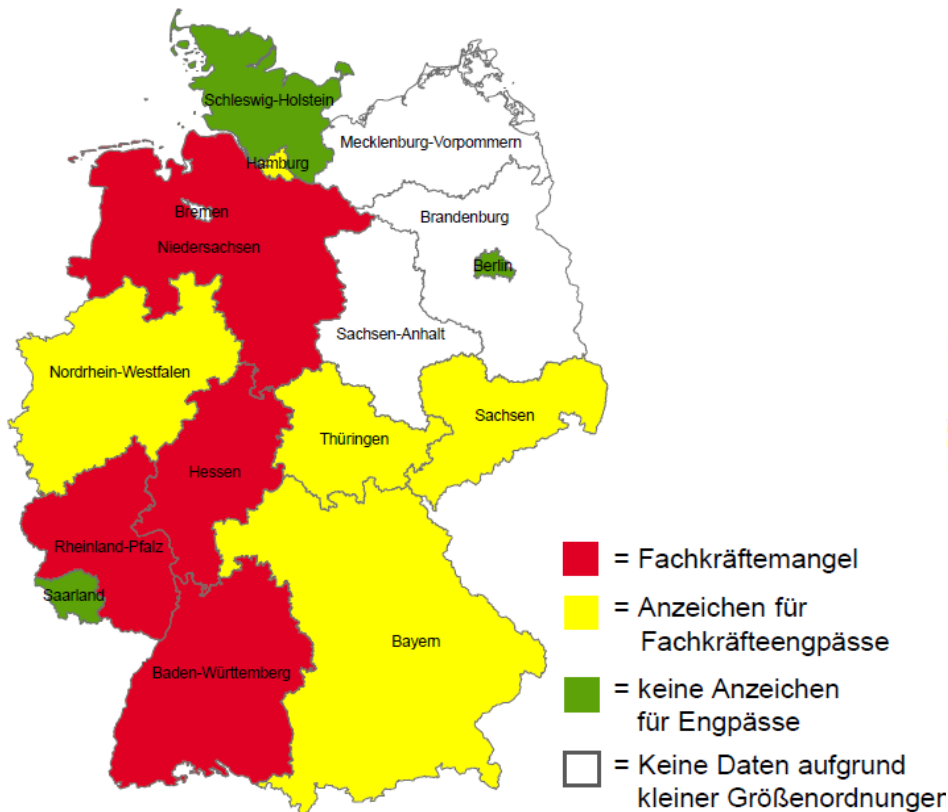
# Situation in den einzelnen Branchen

## Standortattraktivität - Mehr Personal

- Öffentlichkeitsarbeit für ein realistisches Bild des Landes Sachsen-Anhalt / Bernburg
- Marktauftritt / Interessanter Standort
  - Lebensqualität
  - Altersstruktur
  - „Umfeld“
  - Versorgung Kindertagesstätten, Schulen
  - ...



**Experten (Ingenieure)  
Automatisierung und Elektrotechnik**  
Juni 2016



Datenquelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit

**Experten  
Informatik und Softwareentwicklung**  
Juni 2016



Datenquelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit

## Fachkräfte bzw. Spezialisten Mechatronik und Automatisierung Juni 2016



Datenquelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit

## Fachkräfte Energietechnik Juni 2016

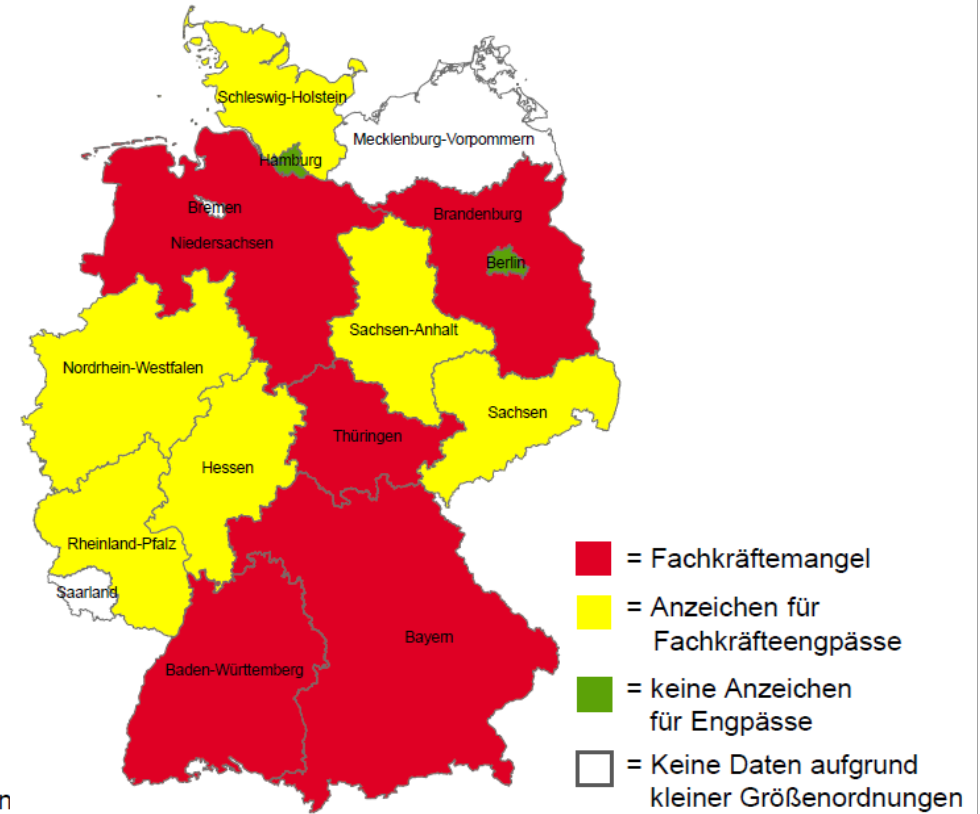
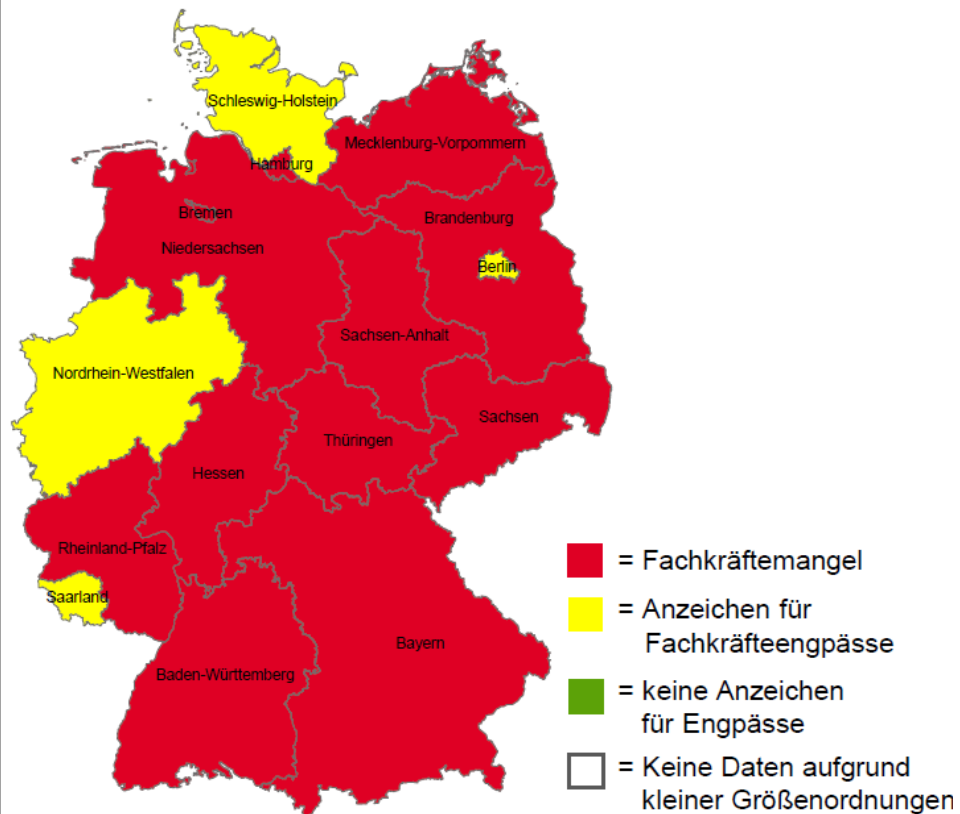


Datenquelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit



**Fachkräfte bzw. Spezialisten Klempnerei, Sanitär-, Experten  
Heizungs- und Klimatechnik**  
Juni 2016

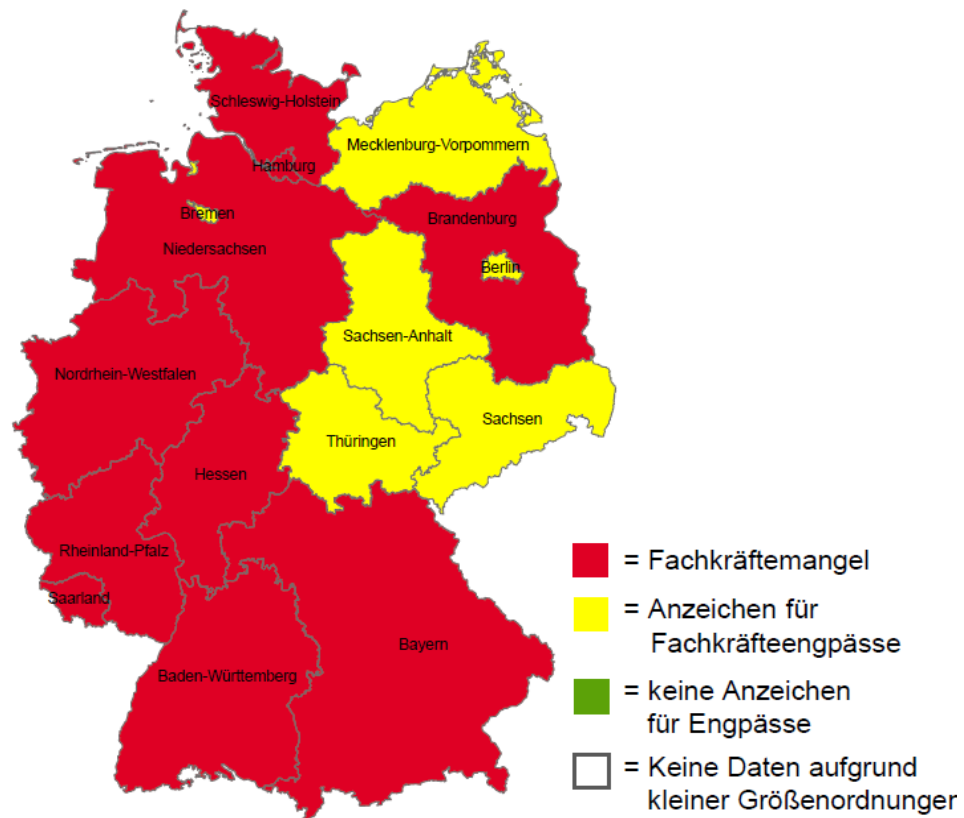
**Humanmedizin**  
Juni 2016



Datenquelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit

Datenquelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit

## Fachkräfte bzw. Spezialisten Gesundheits- und Krankenpflege Juni 2016



Datenquelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit

## Fachkräfte bzw. Spezialisten Altenpflege Juni 2016



Datenquelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit

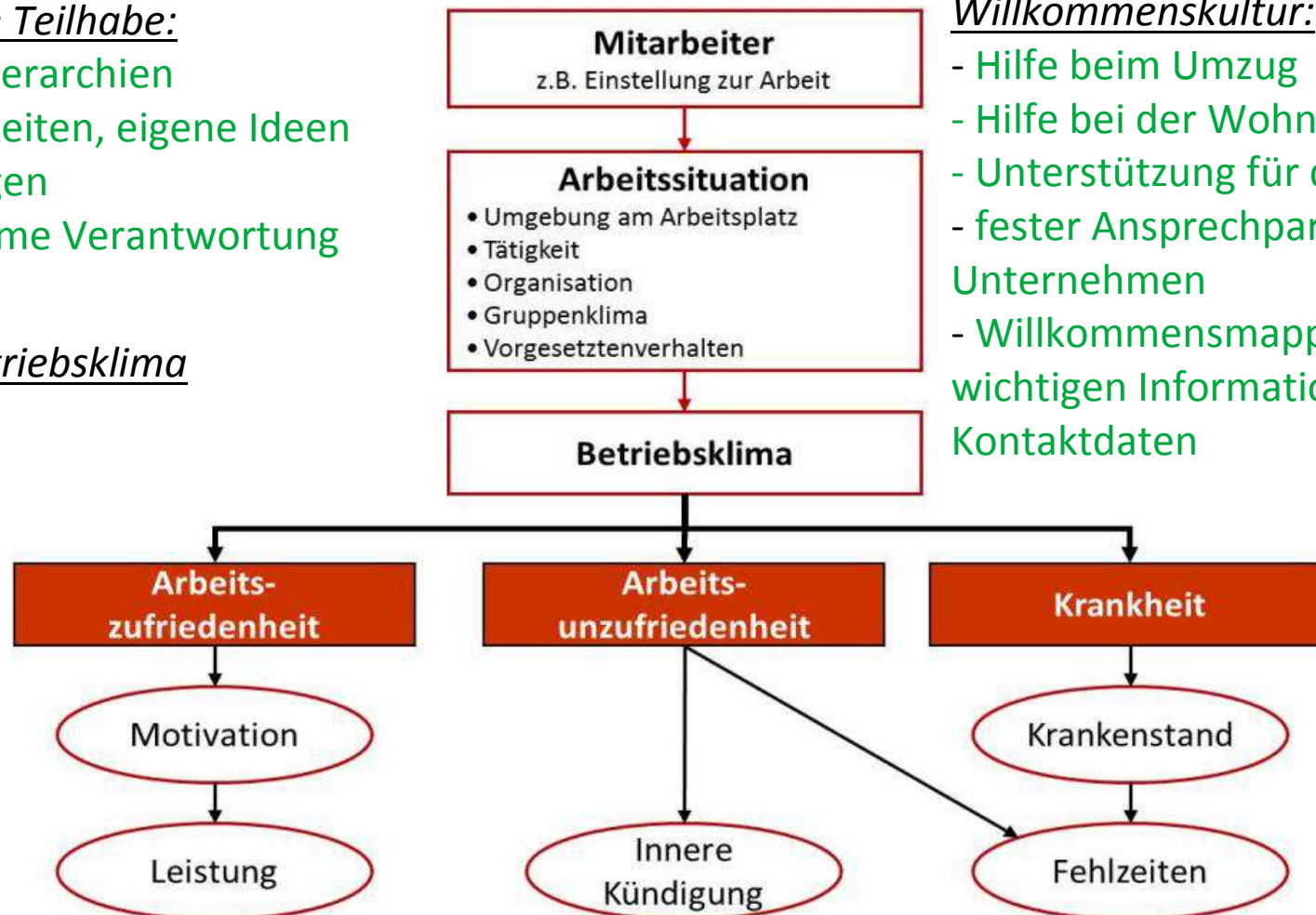
# Unternehmensattraktivität

## Arbeitssituation und Mitarbeiterzufriedenheit

### Besondere Teilhabe:

- Flache Hierarchien
- Möglichkeiten, eigene Ideen einzubringen
- Übernahme Verantwortung

### Gutes Betriebsklima



### Willkommenskultur:

- Hilfe beim Umzug
- Hilfe bei der Wohnungssuche
- Unterstützung für die Familie
- fester Ansprechpartner im Unternehmen
- Willkommensmappe mit wichtigen Informationen und Kontaktdaten

# Mitarbeitermotivation



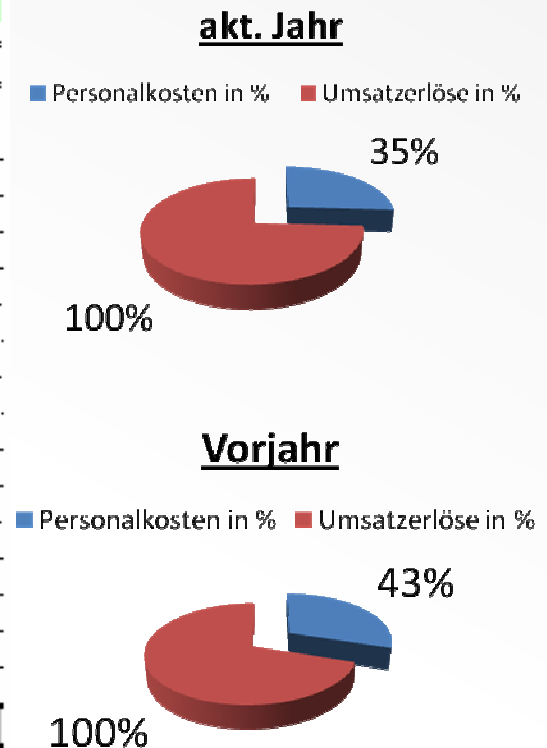
- Sabine Patzelt
- Beruf: Steuerberaterin
- Kanzleisitz: Bernburg

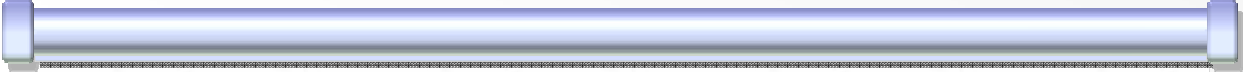


- Simone Dieckow
- Beruf: Steuerberaterin
- Kanzleisitz: Dessau-Roßlau

# Musterbilanz

Gewinn- und Verlustrechnung in TSD. €			
	akt. Jahr	Vorjahr	Differenz
Umsatzerlöse:			
aus Lieferungen und Leistungen an Dritte	400	395	
<b>Umsatzerlöse gesamt</b>	<b>400</b>	<b>395</b>	
Umsatzkosten	65	62	
<b>Bruttoergebnis vom Umsatz</b>	<b>335</b>	<b>333</b>	
Forschungs- und Entwicklungskosten	18	14	
Vertriebs- und Marketingkosten	32	30	
<b>Personalkosten</b>	<b>140</b>	<b>170</b>	<b>-30</b>
Allgemeine Verwaltungskosten	20	19	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	55	57	
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>70</b>	<b>43</b>	
Zinsergebnis	-4	-4	
Sonstige Erträge / Aufwendungen	-8	-8	
<b>Brutto-Cash-Flow</b>	<b>58</b>	<b>31</b>	
Abschreibungen auf Anlagevermögen	0	0	
<b>Ergebnis vor Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	<b>58</b>	<b>31</b>	
Aufwendungen aus Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-32	-29	
<b>Betriebsjahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>26</b>	<b>2</b>	

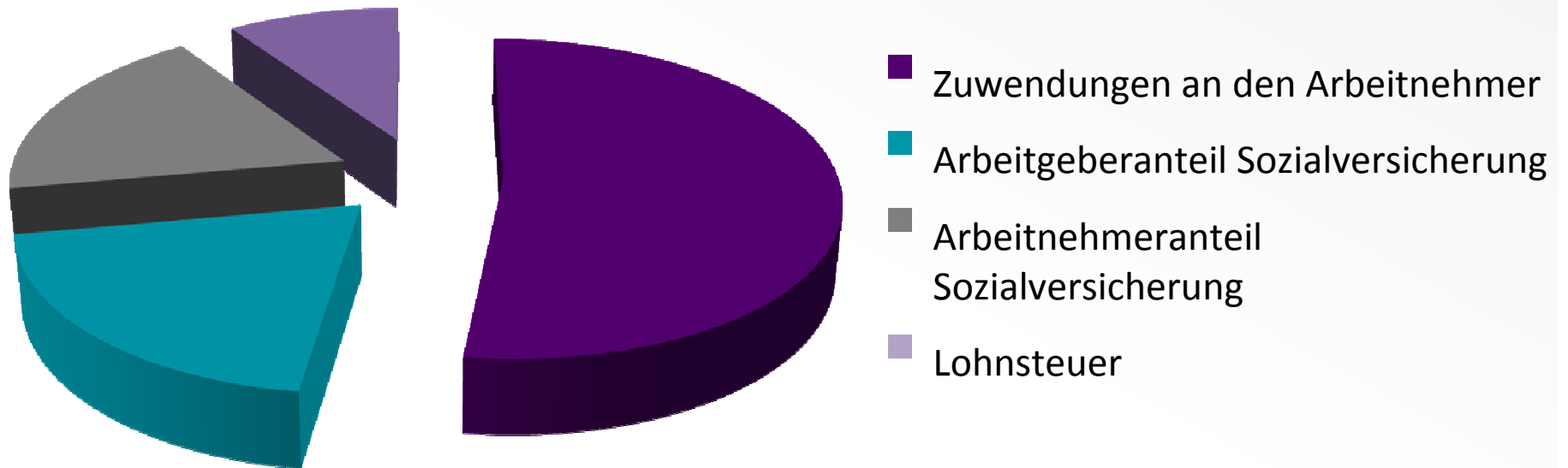




Personalkosten sind in der Regel  
der größte Kostenblock in Ihrem  
Betrieb. Stellen Sie jetzt die  
Weichen für den langfristigen Erfolg  
Ihres Unternehmens.



## Gliederung des Lohns



# Arbeitnehmer Netto – Abzüge Steuer/SV-Beiträge

- AN, ledig, kein Kind, StKl. I, 1.500 Euro (Bruttoverdienst)

Entgeltbestandteile

Gehalt	1.500,00 €	1.500,00 €
<b>Gesamtbrutto</b>		<b>1.500,00 €</b>

**100%**

	Steuerbrutto	Lohnsteuer	Kirchensteuer	SolZ	
L	1.500,00 €	101,50 €	0,00 €	4,10 €	
S	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
P	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	105,60 €

**7%**

	KV/PV-Brutto	RV/AV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	
L	1.500,00 €	1.500,00 €	123,00 €	147,00 €	22,50 €	18,38 €	
E	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	310,88 €

9,8%/8,2%/1,5%/1,225%

**20,725%**

**Nettoverdienst** **1.083,52 €**

Netto - Be-Abzüge

**Auszahlung** **1.083,52 €**

**72,275%**

# Arbeitgeber-Belastung

- AN, ledig, kein Kind, StKI. I, 1.500 Euro (Bruttoverdienst)

## Entgeltbestandteile

Gehalt	1.500,00 €	1.500,00 €	<b>100%</b>
<b>Gesamtbrutto</b>		<b>1.500,00 €</b>	

= *Auszahlung* **1.083,52 €** **72,275%**

## Arbeitgeber-Belastung

Gesamtbrutto	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	
+ KV-Beitrag	109,50 €	0,00 €	109,50 €	7,3%
+ RV-Beitrag	147,00 €	0,00 €	147,00 €	9,8%
+ AV-Beitrag	22,50 €	0,00 €	22,50 €	1,5%
+ PV-Beitrag	14,63 €	0,00 €	14,63 €	0,975%
+ Umlage U1	27,00 €	0,00 €	27,00 €	1,8% (AOK 50%)
+ Umlage U2	4,20 €	0,00 €	4,20 €	0,28% (AOK)
+ InsgUml	0,60 €	0,00 €	0,60 €	
+ Pauschalsteuer			0,00 €	<b>22%</b>

= *Gesamtbelastung* **1.825,43 €** **122%**

## Rechenbeispiel „Neueinstellung“

Budget Monatslohn 1.500,00 € (brutto)

bei Optimierung

03	16,00 €	Grundlohn 1.300,00 € (brutto)
09	100,00 €	
14	40,00 €	
18	44,00 €	
= 200,00 € (netto)		+

Mehr Netto für AN\*:  
**ca. 90,00 €**

Ersparnis für AG:  
**ca. 40,00 €**

\* Lohnsteuerklasse I, religionsfrei, PV-Zuschlag

**x 12 Monate x Anzahl AN**

## Rechenbeispiel „Neueinstellung“

Auszahlungswunsch AN 1.250,00 € (ca. 1.820,00 brutto)

bei Optimierung

03	16,00 €	Grundlohn ca. 1.450,00 € (brutto)
09	100,00 €	
14	40,00 €	
18	44,00 €	
= 200,00 € (netto)		+

Ersparnis für AG:  
**ca. 250,00 €**

\* Lohnsteuerklasse I, religionsfrei, PV-Zuschlag

**x 12 Monate x Anzahl AN**

## Rechenbeispiel „Lohnerhöhung“

**Budget Lohnerhöhung 200,00 € (brutto)**

bei Optimierung

03	16,00 €	Grundlohn 1.500,00 € (brutto)
09	100,00 €	
14	40,00 €	
18	44,00 €	
= 200,00 € (netto)		+

Mehr Netto für AN\*:  
**ca. 90,00 €**

Ersparnis für AG:  
**ca. 40,00 €**

\* Lohnsteuerklasse I, religionsfrei, PV-Zuschlag

**x 12 Monate x Anzahl AN**

# Änderungsmöglichkeiten

## Bausteine

01	Aufmerksamkeiten
02	Auslagenersatz
03	Fehlgeldentschädigung/Mankogeld
04	Nutzung betrieblicher Telekommunikationsgeräte
05	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte
06	Job-Ticket
07	Kinderbetreuungszuschuss
08	Werkzeuggeld



## Bausteine

09	Zuschläge für Sonntags-, Nacht- und Feiertagsarbeit
10	Essenszuschuss/Essensmarken bzw. Restaurantschecks
11	Telefon-/Internetkosten
12	Heimarbeiterzuschlag
13	Erholungsbeihilfe
14	Betriebliche Gesundheitsförderung
15	Betriebliche Altersvorsorge
16	Firmenwagen

## Bausteine

17	Gutscheine für Waren und Dienstleistungen
18	Tankgutscheine
19	Berufsbekleidung
20	Sammelbeförderung
21	Unterstützungsleistung
22	Belegschafts-/Personalrabatte
23	Werbeflächen

# Übersicht

- **Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben**
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei
  - einmalig lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei
  - Lohnsteuerpauschalierung 15 % und sozialversicherungsfrei
  - Lohnsteuerpauschalierung 20 % und sozialversicherungsfrei
  - Lohnsteuerpauschalierung 25 % und sozialversicherungsfrei
- **ACHTUNG!**
  - Durch Gestaltungsmöglichkeiten entsteht Lücke in der Beitragszahlung zur gesetzlichen Rentenversicherung
  - Eventuell Ausgleich durch Abschluss einer betrieblichen Altersvorsorge?

## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

#### Reisekostenerstattungen für

- Fahrkosten
  - In Höhe der tatsächlichen Kosten oder
  - Bei Benutzung eines eigenen Fahrzeugs km-Pauschale (für PKW 0,30 Euro/km)
- Verpflegungsmehraufwendungen bis zur Höhe der Pauschalen
  - über 8 Stunden = 12 Euro
  - Ganztägig bzw. 24 Stunden = 24 Euro
  - An- und Abreisetag bei mehrtägigen Reisen = 12 Euro
- Reisekostenerstattungen für
  - Unterkunft in Höhe der tatsächlichen Kosten oder pauschal 20 Euro
  - Reisenebenkosten



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuerpauschalierung 15 % und sozialversicherungsfrei

#### Fahrtkostenersatz PKW bei Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte

- Entfernungspauschale
- 0,30 Euro/Entfernungskilometer
- Eintrag auf LSt-Bescheinigung; Hinweis ESt-Erklärung AN



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

#### Werbeflächen

- Die Anmietung von Werbeflächen beim Arbeitnehmer, z. B. an dessen privatem Fahrzeug, kann unter Marketingaspekten eine weitere, ergiebige Möglichkeit zu Gunsten des Unternehmens sein.
- Ein weiterer Vorteil für Arbeitgeber und Arbeitnehmer: Die Mietausgaben, die der Arbeitgeber dadurch an den Arbeitnehmer zahlt, sind bis zu einer Höhe von 255,99 Euro pro Jahr lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei. Über einen Mietvertrag regeln beide Vertragspartner die Laufzeit einer solchen Werbeflächenanmietung.

## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

#### Umzugskosten

- Soweit der Umzug beruflich bedingt ist, Erstattung bis zu den Höchstbeträgen des Bundesumzugskostengesetzes
- Daneben für sonstige Umzugsauslagen:
  - seit 01.03.2016: Ledige / Verheiratete pauschal 746 Euro / 1.493 Euro und je Kind 329 Euro
  - Ab 01.02.2017: Ledige / Verheiratete pauschal 764 Euro / 1.528 Euro und je Kind 337 Euro



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Aufwendungen des Arbeitnehmers aufgrund einer doppelten Haushaltsführung

- Umzugskosten nur in Höhe der tatsächlichen Kosten
- Fahrtkosten
  - Zur Begründung / Beendigung der doppelten Haushaltsführung: 0,30 Euro/Fahrtkilometer
  - Eine Familienheimfahrt je Woche: 0,30 Euro/Entfernungskilometer
- Kosten für die Zweitwohnung
  - Tatsächliche Kosten oder
  - Für drei Monate maximal 20 Euro, für die Folgezeit maximal 5 Euro je Übernachtung
- Verpflegungsmehraufwendungen (Pauschalen) für die ersten drei Monate



# Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

## Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

### Überlassung typischer Berufsbekleidung

- Gestellung
- Übereignung
- Aufwendungsersatz  
(nur bei Anspruch auf Gestellung  
von Arbeitskleidung)



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

#### Kindergartenzuschuss

- Tatsächliche Kosten für noch nicht schulpflichtige Kinder zusätzlich zum Arbeitslohn
- Nicht, wenn die Zuschüsse an Stelle von Arbeitslohn



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Einmalig lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Unterstützung bei Krankheit oder sonstigen Unglücksfällen

- Bis 600 Euro



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Kassenfehlbetragsentschädigung (auch „Mankogeld“)

- Maximal 16 Euro monatlich
- An alle Arbeitnehmer, die mit Bargeld zu tun haben



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Gesundheitserhaltende Maßnahmen, wie z. B.:

- Massagen für die Angestellten, wenn dadurch einer spezifisch berufsbedingten Beeinträchtigung der Gesundheit vorgebeugt oder entgegengewirkt wird
- bis 500 Euro/Jahr
- Voraussetzungen:
  - Barlohn-/Sachleistungen zum ohnehin geschuldeten Lohn
  - Maßnahmen zur Verbesserung/Erhaltung der Gesundheit



(Primärprävention/Gesundheitsförderung § 20, § 20a SGB)

## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Zuschläge für Nacht-, Sonntags- und Feiertagsarbeit

- Zahlung neben dem Grundlohn
- Befreit bis zur Höhe von
  - 25 % des Grundlohns für Nachtarbeit
  - 40 % des Grundlohns für Nachtarbeit, wenn vor 0.00 Uhr aufgenommen und von 0.00 bis 4.00 geleistet
  - 50 % des Grundlohns für Sonntagsarbeit
  - 125 % des Grundlohns für Arbeit an den gesetzlichen Feiertagen und für Arbeit am 31.12. ab 14 Uhr
  - 150 % des Grundlohns für Arbeit am 24.12. ab 14 Uhr, für Arbeit am 25. und 26.12. sowie für Arbeit am 01.05.



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

#### Zuschläge für Heimarbeit

- Bis zu 10 % des Grundlohns als Ersatz typischer Aufwendungen z. B. Abrechnungen am heimischen PC
- Anrechnung auf die Werbungskosten



#### Übernahme der Telefonkosten

- Beruflicher Anteil an den Kosten oder
- 20 % des Rechnungsbetrages, maximal 20 Euro monatlich



# Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

## Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Private Nutzungsüberlassung betrieblicher Kommunikationsgeräte

- PC und/oder Handy
- Voraussetzungen:
  - Telekommunikationsgeräte sind Eigentum des Arbeitgebers
  - Ausschließliche Privatnutzung oder Nutzung an auswärtiger Stelle möglich



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

#### Sachbezüge

- Maximal 44 EUR monatlich
- Getränke und Genussmittel zum Verzehr im Betrieb



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

#### Jobtickets

- Arbeitgeber stellt Arbeitnehmer Fahrausweis zur Verfügung
- Monatlicher Nutzungsvorteil < 44 Euro – Nichtaufgriffsgrenze für Sachbezüge



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei ??

#### Sonderthema: Firmen-PKW

- Nutzt der Arbeitnehmer den Firmenwagen nur zu betrieblichen Zwecken, fällt keine Steuer an, da es sich nicht um eine Entlohnung handelt. Darf der Arbeitnehmer den Firmenwagen auch privat nutzen, werden Lohnsteuer und Beiträge in der Sozialversicherung fällig. Wird jedoch die Lohnsteuer steuerbegünstigt pauschaliert, tritt Beitragsfreiheit in der Sozialversicherung ein. Der Firmenwagen bietet somit Vorteile für Arbeitgeber und Arbeitnehmer.



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Einmalig lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

#### Aufmerksamkeiten

- Sachzuwendungen bis zu 60 Euro, die dem Arbeitnehmer aufgrund eines persönlichen Ereignisses geschenkt werden
- NICHT: Geld



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Einmalig lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Neuerungen

- Erhöhung der Freigrenze von 110,- EUR auf 150,- EUR (~~§ 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG~~)
- Freibetrag von 110,- EUR
- aber: Berechnung der Freibetrag enthält alle Aufwendungen für Betriebsveranstaltungen
- Zusammenrechnung des anteilig auf den Arbeitnehmer und Begleitperson(en) entfallenden Anteils
- Begrenzung auf 2 Veranstaltungen



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben Einmalig lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Neuerungen

- Keine Betriebsveranstaltung sind:
  - Dienst Einführung
  - Runde Geburtstage
  - Dienstjubiläen
  - Verabschiedung
- Freigrenze von 110,- EUR
- aber: Berechnung der Freigrenze enthält alle Aufwendungen für Betriebsveranstaltungen
- Zusammenrechnung des anteilig auf den Arbeitnehmer und Begleitperson(en) entfallenden Anteils
- Keine Begrenzung auf 2 Veranstaltungen



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Einmalig lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Zuwendung von Waren und Dienstleistungen, welche vom Arbeitgeber nicht überwiegend für den Bedarf seiner Arbeitnehmer hergestellt, vertrieben oder erbracht werden

- Maximal 1.080 Euro
- Maßgeblich sind die um 4 % geminderten Endpreise



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei

Nutzung einer betrieblichen Ladevorrichtung an einer ortsfesten betrieblichen Einrichtung des Arbeitgebers für das elektrische Aufladen eines Elektro- oder Hybridfahrzeuges

- Steuerfrei, wenn zusätzlich zum geschuldeten Arbeitslohn

Unentgeltliche oder verbilligte Übereignung einer Ladevorrichtung oder Zuschüsse hierzu

- 25% pauschale Lohnsteuer zzgl. Solidaritätszuschlag, wenn zusätzlich zum geschuldeten Arbeitslohn





## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuerpauschalierung 20 % und sozialversicherungsfrei

#### Gruppenunfallversicherung

- Nur wenn mehrere Arbeitnehmer begünstigt werden
- Maximal durchschnittlich 62 Euro je Arbeitnehmer und je Kalenderjahr



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Lohnsteuerpauschalierung 25 % und sozialversicherungsfrei

#### Erholungsbeihilfen

- 156 Euro je Arbeitnehmer zuzüglich
- 104 Euro für dessen Ehegatten und
- 52 Euro je Kind
- Zweckgebundene Zahlung z. B. als Zuschuss zu einer Urlaubsreise
- Zahlung im zeitlichen Zusammenhang reicht für den Nachweises des Zweckes aus



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Steuerliche Berücksichtigung der betrieblichen Altersvorsorge

Was versteht man unter betrieblicher Altersvorsorge?

- Direktversicherung
- Pensionskasse
- Pensionsfonds
- Direktzusagen / Pensionszusage
- Unterstützungskasse



## Sparen von Lohnsteuer und SV-Abgaben

### Arbeitgeberfinanzierte Krankenzusatzversicherung

Was versteht man unter arbeitgeberfinanzierte Krankenzusatzversicherung?

- Leistungen für Sehhilfen, wie Brille oder Kontaktlinsen?
- Leistungen zur Prävention, wie z.B. Vorsorgeuntersuchungen?
- Erhöhung der Zahnersatzleistungen?
- Leistungen für Alternativmedizin, wie z.B. Heilpraktikerleistungen?
- Zahnbehandlung und Zahnprophylaxe, wie z.B. Zahnreinigung
- Versicherungsschutz auf Urlaubsreisen



## Beratungsansatz ETL-nettomaxx

**Sprechen Sie uns an!**

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen gern  
zur Verfügung.

**ETL | Schmidt & Partner**  
**Steuerberatungsgesellschaft mbH**  
**Niederlassung Bernburg**  
Hallesche Straße 8· 06406 Bernburg  
Telefon: (03471)347790  
[sp-bernburg@etl.de](mailto:sp-bernburg@etl.de)  
[www.steuerberatung-in-bernburg.de](http://www.steuerberatung-in-bernburg.de)

**ETL | Schmidt & Partner**  
**Steuerberatungsgesellschaft mbH**  
**Niederlassung Staßfurt**  
Neustaßfurter Straße 13c· 39446 Staßfurt  
Telefon: (039265)9620  
[sp-strassfurt@etl.de](mailto:sp-strassfurt@etl.de)  
[www.steuerberatung-in-stassfurt.de](http://www.steuerberatung-in-stassfurt.de)