

20310

Anlage 3

Beispiel 1:

**Altersteilzeit im Teilzeitmodell, Basisjahr 1998,
Steuerklasse III/0, VergGr. III BAT (Bund/Länder), verheiratet ohne Kinder,
200 DM Vergütungen für Mehrarbeit, 100 DM steuerfreie Bezüge**

1. Berechnung der Bezüge für Altersteilzeitarbeit nach § 4 TV ATZ:

	fiktives Vollzeitergelt	tatsächliches Nettoentgelt bei Altersteilzeit	Nebenrechnung (zur Ermittlung des Aufstockungsbetrags):
<u>steuerpflichtige Bezüge:</u>			
Grundgehalt (Endstufe)	5.364,99 DM	2.682,50 DM	2.682,50 DM
Ortszuschlag (Stufe 2)	1.059,34 DM	529,67 DM	529,67 DM
allgemeine Zulage	189,27 DM	99,64 DM	99,64 DM
Mehrarbeit/Überstunden		200,00 DM	
Vermögenswirksame Leistungen	13,00 DM	6,50 DM	6,50 DM
Summe Brutto	6.636,60 DM	3.518,31 DM	3.318,31 DM
Summe steuer-pfl. Brutto		3.525,92 DM	3.318,31 DM
Summe sozialvers.-pfl. Brutto			
a) RV/AV	monatl. BBG 8.400 DM	3.584,05 DM	3.375,11 DM
b) KV/PV	6.300 DM	3.584,05 DM	3.375,11 DM
<u>individuelle Abzüge:</u>			
Lohnsteuer (Steuerklasse III/0)		153,33 DM	108,00 DM
Solidaritätszuschlag		0,00 DM	0,00 DM
Kirchensteuer	9,00%	13,79 DM	9,72 DM
Arbeitnehmerbeitrag RV	10,15%	363,78 DM	342,57 DM
Arbeitnehmerbeitrag AV	3,25%	116,48 DM	109,69 DM
Arbeitnehmerbeitrag KV	6,50%	232,96 DM	219,38 DM
Arbeitnehmerbeitrag PV	0,85%	30,46 DM	28,69 DM
Netto (ohne steuerfreie Bezüge)		2.607,51 DM	2.500,26 DM
steuerfreie Bezüge		100,00 DM	
Netto (mit steuerfreien Bezügen)		2.707,51 DM	

2. Berechnung der Aufstockungsbeträge nach § 5 Abs. 1 und 2 TV ATZ:

Bruttoentgelt für Altersteilzeit	3.318,31 DM
Nettoentgelt (individuell)	2.500,26 DM
Aufstockung (20% vom Bruttoentgelt für Altersteilzeit)	663,66 DM
Zwischensumme	3.163,92 DM
Mindestnettobetrag nach Tabelle	
Bemessungsgrundlage W das auf den nächsten durch 10 DM teilbaren Betrag auf-abgerundete	
fiktive Brutto-Vollzeitergelt	8.640,00 DM
bei 70% =	2.855,17 DM
	7 x 8,3 = 3.385,42 DM
Zusatzaufstockung (mindestens 83% des pauschalierten Vollzeit-Nettos)	221,50 DM
Aufstockungsbetrag insgesamt	885,16 DM == 885,16 DM
Altersteilzeit-Nettoentgelt insgesamt (einschließlich steuerfreier Bezüge)	3.592,67 DM

20310

3. Nebenrechnung zur Ermittlung der Zusatzbeträge für Abzüge:

Summe zusatzvers.-pfl. Brutto		3.511,81 DM	3.311,81 DM
VBL-Umlage	5,20%	182,61 DM	172,21 DM
pauschal zu versteuern		175,00 DM	172,21 DM
Zusatzbetrag für steuerpfl. Brutto (individuell zu versteuern)		7,61 DM	0,00 DM
Zusatzbetrag für sozialvers.-pfl. Brutto (gem. § 2 Abs. 1 Satz 2 ArbZG)		65,74 DM	56,80 DM

4. Berechnung der zusätzlichen Rentenversicherungsbeiträge nach § 5 Abs. 4 TV ATZ:

fiktives Vollzeitarbeitsentgelt (max. monatl. BBG: 8.400 DM)	6.636,60 DM
davon 90%	5.972,94 DM
J. bereits verbeitragte Bezüge	3.584,05 DM
Bemessungsgrundlage (= Unterschiedsbetrag)	2.388,89 DM
davon 20,3% als zusätzlicher Rentenversicherungsbeitrag	484,94 DM

5. Berechnung der erstattungsfähigen Aufstockungsleistungen bei Wiederbesetzung
K 4 Altersteilzeitgesetz:

a) Aufstockungsbeträge nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a Altersteilzeitgesetz:

Bruttoentgelt für Altersteilzeit	3.375,11 DM
Nettoentgelt (individuell)	2.500,26 DM
Aufstockung (20% vom Altersteilzeit-Brutto)	675,02 DM
Zwischensumme	3.175,28 DM

Mindestnettoentgelt nach Mindestnettoentgelts-
verordnung 1998 (BGBl. I 1997 S. 3333)

Bemessungsgrundlage ist das auf den nächsten

durch 10 DM teilbaren Betrag auf- / abgerundet

fiktive Brutto-Vollzeitarbeitsentgelt:

6.640,00 DM

2.855,17 DM

Zusatzaufstockung

(mindestens 70% des pauschalierten Vollzeit-Nettos)

0,00 DM

Aufstockungsbetrag insgesamt

675,02 DM

b) Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge
nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b Altersteilzeitgesetz:

Berechnung siehe Nr. 4

484,94 DM

c) Insgesamt erstattungsfähige Aufstockungsleistungen
durch die Bundesanstalt für Arbeit (Summen a + b):

1.159,96 DM

20310

Beispiel 2: Altersteilzeit im Blockmodell Basisjahr 1998, Steuerklasse III/0, VögrGr. 3, BAT (Bund/Länder), verheiratet, ohne Kinder, 200 DM Vergütungen für Mehrarbeit, 100 DM steuerfreie Bezüge

Freistellungsphase

Arbeitsphase

1. Berechnung der Bezüge für Altersteilzeitarbeit nach § 4 TV ATZ:

fiktives Vollzeiteinget	tatsächliches Nettoentgelt bei Altersteilzeit	Nebenrechnung (zur Ermittlung des Aufstockungsbetrags):
5.384,99 DM	2.682,50 DM	
1.059,34 DM	599,67 DM	
199,27 DM	99,64 DM	
13,00 DM	6,50 DM	
6.636,60 DM		

steuerpflichtige Bezüge:

Grundgehalt (Endstufe)

Ortszuschlag (Stufe 2)

allgemeine Zulage

Mehrarbeit/Übersunden

Vermögenswirksame Leistungen

Summe Brutto

Summe steuer-pfl. Brutto

Summe sozialvers.-pfl. Brutto

a) RV/AV

b) KVPV

monatl. BBG

individuelle Abzüge:

Lohnsteuer (Steuerklasse III/0)

Solidaritätszuschlag

Kirchensteuer

Arbeitnehmerbeitrag RV

Arbeitnehmerbeitrag AV

Arbeitnehmerbeitrag KV

Arbeitnehmerbeitrag PV

Netto (ohne steuerfreie Bezüge)

steuerfreie Bezüge

Netto (mit steuerfreien Bezügen)

fiktives Vollzeiteinget	tatsächliches Nettoentgelt bei Altersteilzeit	Nebenrechnung (zur Ermittlung des Aufstockungsbetrags):
5.384,99 DM	2.682,50 DM	
1.059,34 DM	599,67 DM	
199,27 DM	99,64 DM	
13,00 DM	6,50 DM	
6.636,60 DM		

monatl. BBG

8.400 DM

6.300 DM

9,00%

10,15%

3,25%

6,50%

0,85%

tatsächliches Nettoentgelt bei Altersteilzeit	Nebenrechnung (zur Ermittlung des Aufstockungsbetrags):
2.682,50 DM	599,67 DM
599,67 DM	99,64 DM
99,64 DM	6,50 DM
6,50 DM	3.818,31 DM
3.818,31 DM	8.318,31 DM
8.318,31 DM	8.375,11 DM
8.375,11 DM	8.875,11 DM
8.875,11 DM	108,00 DM
108,00 DM	0,00 DM
0,00 DM	9,70 DM
9,70 DM	342,57 DM
342,57 DM	109,69 DM
109,69 DM	219,88 DM
219,88 DM	28,89 DM
28,89 DM	500,26 DM
500,26 DM	2.500,26 DM

20310

2. Berechnung der Aufstockungsbeträge nach § 6 Abs. 1 und 2 TV ATZ:

Bruttoentgelt für Altersteilzeit	3.318,31 DM	3.318,81 DM
Nettoentgelt (individuell)	2.500,26 DM	2.500,26 DM
Aufstockung (20% vom Bruttoentgelt für Altersteilzeit)	663,66 DM	663,66 DM
Zwischensumme	3.163,92 DM	3.163,92 DM
Mindestnettoentgelt nach Tabelle Bemessungsgrundlage ist das auf den nächsten durch 70 DM teilbaren Betrag auf-gerundet (max. Brutto-Vollzeitarbeitsentgelt)		
bei 70% =		
	6.640,00 DM	6.640,00 DM
	2.855,17 DM	2.855,17 DM
	7 x 8,3 =	7 x 8,3 =
	3.385,42 DM	3.385,42 DM
Zusatzaufstockung (mindestens 83% des pauschalisierten Vollzeit-Netto)	221,50 DM	221,50 DM
Aufstockungsbetrag insgesamt	885,16 DM	885,16 DM
Altersteilzeit-Nettoentgelt insgesamt (einschließlich steuerfreier Bezüge)	3.592,67 DM	3.385,42 DM
3. Nebenrechnung zur Ermittlung der Zusatzbeträge für Abzüge:		
Summe zusatzvers.-pfl. Brutto VBL-Umlage	3.511,81 DM	3.311,81 DM
pauschal zu versteuern	182,61 DM	172,21 DM
Zusatzbetrag für steuerpfl. Brutto (individuell zu versteuern)	175,00 DM	172,21 DM
Zusatzbetrag für sozialvers.-pfl. Brutto (gem. § 2 Abs. 1 Satz 2 ArbZV)	7,61 DM	0,00 DM
	65,74 DM	56,80 DM
	5,20%	5,20%

4. Berechnung der zusätzlichen Rentenversicherungsbeiträge nach § 6 Abs. 4 TV ATZ:

fiktives Vollzeitarbeitsentgelt (max. monatl. BBG: 8.400 DM)	6.636,60 DM
davon 90%	5.972,94 DM
J. bereits verbeitragte Bezüge	3.584,05 DM
Bemessungsgrundlage (= Unterschiedsbetrag)	2.388,89 DM
davon 20,3% als zusätzlicher Rentenversicherungsbeitrag	484,94 DM
	5.487,95 DM
	5.972,94 DM
	3.375,11 DM
	2.597,83 DM
	527,36 DM

20310

5. Berechnung der erstattungsfähigen Aufstockungsleistungen bei Wiederbesetzung (§ 4 Alterszeitgesetz):

a) Aufstockungsbeträge nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a Alterszeitgesetz:

Bruttoentgelt für Altersteilzeit	8.375,11 DM
Nettoentgelt (individuell)	2.500,98 DM
Aufstockung (20% vom Altersteilzeit-Brutto)	675,02 DM
Zwischensumme	3.175,98 DM

Mindestnettoentgelt nach Mindestnettoentgelt-

verordnung 1988 (BGBI. 1997 S. 3333)

Bemessungsgrundlage ist das auf den nächsten

durch 10 DM (teilbaren Betrag auf-/abgerundete

aktive Brutto-Vollzeitarbeitsentgelt).

6.840,00 DM

2.855,17 DM

Zusatzaufstockung

(mindestens 70% des pauschalieren Vollzeit-Nettos)

2.000 DM

Aufstockungsbetrag insgesamt

2.855,02 DM

b) Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b Alterszeitgesetz

Berechnung siehe Nr. 4

40,94 DM

c) Zusatzbeitrag zur Alterszeitversicherung nach § 4 Alterszeitgesetz

Zusatzbeitrag zur Alterszeitversicherung

(Zusatzbeitrag zur Alterszeitversicherung)

1.100,96 DM

8.375,11 DM
2.500,98 DM
875,02 DM
3.175,98 DM

6.840,00 DM

2.855,17 DM

2.000 DM

2.855,02 DM

40,94 DM

1.100,96 DM