

Beispiel 2

Altersteilzeit im Blockmodell, Beginn 1.8.2004, bisherige Arbeitszeit 38,5 Stunden = Vollzeitbeschäftigter; Arbeiter in Lohngruppe 7 Stufe 8, Lohn für Überstunden 153,60 Euro, Zuschlag für Feiertagsarbeit mit Freizeit- ausgleich 25,80 Euro, Steuerklasse III,

I. Berechnung der Bezüge für Altersteilzeitarbeit							
		Arbeitsphase			Freistellungsphase		
		Fiktives bisheriges Entgelt	tatsächliches Nettoentgelt bei Alters- teilzeitarbeit	Nebenrechnung (indi- viduelles Netto für Ermittlung der Auf- stockungsbeträge)	Fiktives bisheriges Entgelt	tatsächliches Nettoentgelt bei Altersteilzeitarbeit	Nebenrechnung (indi- viduelles Netto für Ermittlung der Auf- stockungsbeträge)
I.1 Steuerpflichtiger Lohn							
I.1.1	Grundlohn	2.322,14 €	1.161,07 €	1.161,07 €	2.322,14 €	1.161,07 €	1.161,07 €
I.1.2	Sozialzuschlag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I.1.3	Lohn für Überstunden		155,10 ^{*)} €				
I.1.4	Lohn für Feiertagsarbeit mit Freizeitausgleich (35%) steuer- frei		26,04 ^{*)} €				
I.2	Zwischensumme (zusatzver- sorgungspflichtiges Brutto)	2.322,14 €	1.316,17 €	1.161,07 €	2.322,14 €	1.161,07 €	1.161,07 €
I.2.1	Vermögenswirksame Leistungen	6,65 €	3,33 €	3,33 €	6,65 €	3,33 €	3,33 €
I.3	Bruttolohn	2.328,79 €	1.319,50 €	1.164,40 €	2.328,79 €	1.164,40 €	1.164,40 €
I.3.1	steuerpflichtiger Teil der Umlage zur VBL (V.4.2)	57,75 €	52,77 €	42,77 €	57,75 €	42,77 €	42,77 €
I.4	Steuerpflichtiger Bruttolohn	2.386,54 €	1.372,27 €	1.207,17 €	2.386,54 €	1.207,17 €	1.207,17 €
I.4.1	Sozialversicherungspflichtiger Teil der Umlage zur VBL (V.5.2)	80,12 €	75,14 €	65,14 €	80,12 €	65,14 €	65,14 €
I.5	Sozialversicherungspflichtiger Bruttolohn	2.408,91 €	1.394,64 €	1.229,54 €	2.408,91 €	1.229,54 €	1.229,54 €
I.6 Individuelle Abzüge							
I.6.1	Lohnsteuer	110,50 €	0,00 €	0,00 €	110,50 €	0,00 €	0,00 €
I.6.2	Solidaritätszuschlag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I.6.3	Kirchensteuer	9,94 €	0,00 €	0,00 €	9,94 €	0,00 €	0,00 €
I.6.4	Arbeitnehmerbeitrag RV	234,87 €	135,98 €	119,88 €	234,87 €	119,88 €	119,88 €
I.6.5	Arbeitnehmerbeitrag AV	78,29 €	45,33 €	39,96 €	78,29 €	39,96 €	39,96 €
I.6.6	Arbeitnehmerbeitrag KV	179,46 €	103,90 €	91,60 €	179,46 €	91,60 €	91,60 €
I.6.7	Arbeitnehmerbeitrag PV	20,48 €	11,85 €	10,45 €	20,48 €	10,45 €	10,45 €
I.7	Zwischensumme	1.695,25 €	1.022,44 €	902,50 €	1.695,25 €	902,50 €	902,50 €
I.7.1	Arbeitnehmerbeitrag VBL	32,74 €	31,65 €	0,00 €	32,74 €	29,47 €	0,00 €
I.8	Nettolohn	1.662,51 €	990,78 €	902,50 €	1.662,51 €	873,04 €	902,50 €

*) Nach den Ausführungen im gemeinsamen Rundschreiben der Spitzenorganisationen der Sozialversicherung vom 9.3.2004 gehören Lohnbestandteile, deren Anfall nicht von vornherein feststeht, nur dann zum Regelabseitsentgelt, wenn eine rückschauende Betrachtung ergibt, dass diese in den jeweiligen zurückliegenden drei Monaten durchgehend als versicherungspflichtiger Entgeltbestandteil angefallen sind; andernfalls nicht.

I.8.1	Steuerfreie Lohnbestandteile (ohne Aufstockung)	0,00 €	26,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I.9	Auszahlungsbetrag ohne Aufstockung	1.662,51 €	1.016,82 €	902,50 €	1.662,51 €	873,04 €
II.	Berechnung der Aufstockungsbeträge					
II.1	Berechnung des Aufstockungsbetrages § 5 Abs. 1 TV ATZ					
II.1.2	20 v.H. des Bruttolohns (I.5)			245,91 €		245,91 €
II.2	Berechnung des Aufstockungsbetrages § 5 Abs. 2 TV ATZ					
II.2.1	individuelles Nettoentgelt nach I.8			902,50 €		902,50 €
II.2.2	Zwischensumme			1.148,41 €		1.148,41 €
II.2.3	Mindestnettoentgelt nach Tabelle Bemessungsgrundlage fiktives bisheriges Bruttoentgelt (I.3) gerundet	2.328,79 € 2.330,00 €			2.328,79 € 2.330,00 € 1.435,05 €	
II.2.4	Mindestnettoentgelt nach Tabelle Zusatzaufstockung nach § 5 Abs.2 TV ATZ	1.435,05 €		286,64 €		286,64 €
II.3	Aufstockung insgesamt			532,55 €		532,55 €
II.4	Berechnung des Auszahlungsbetrages					
II.4.1	tatsächliches Netto (I.9)	1.016,82 €				873,04 €
II.4.2	zzgl. Aufstockungsbetrag	532,55 €				532,55 €
II.5	Auszahlungsbetrag	1.549,37 €				1.405,58 €
III.	Berechnung der zusätzlichen Rentenversicherungsbeträge					
		Berechnung nach TV ATZ	Vergleichsberechnung nach ATG	Berechnung nach TV ATZ	Vergleichsberechnung nach ATG	
III.1	sozialversicherungspflichtiges, fiktives bisheriges Brutto (I.5)	2.408,91 €		2.408,91 €		
III.2	Regelarbeitsentgelt (I.5)		1.229,54 €		1.229,54 €	
III.3	90 v.H. des bisherigen Brutto	2.168,02 €		2.168,02 €		

III.4	Höchstbetrag:	90 v.H. der BBG (5150) abzgl. sozialversiche- rungspflichtiges ATZ- Brutto (I.5)	3.240,36 €	90 v.H. der BBG abzgl. Regelarbeits- entgelt (III.2)	3.405,46 €	90 v.H. der BBG (5150) abzgl. sozialversiche- rungspflichtiges ATZ- Brutto (I.5)	3.405,46 €	90 v.H. der BBG abzgl. Regelarbeitsentgelt (III.2)	3.405,46 €
III.5	Bemessungsgrundlage	Unterschiedsbetrag aus 90 v.H. des bisherigen sozialversicherungs- pflichtigen Brutto (I.5) und dem sozialversiche- rungspflichtigen ATZ- Brutto (I.5)	773,38 €	80 v.H. des Regel- arbeitsentgelts	983,63 €	Unterschiedsbetrag aus 90 v.H. des bisherigen sozialversicherungs- pflichtigen Brutto (I.5) und dem sozialversiche- rungspflichtigen ATZ-Brutto (I.5)	938,48 €	80 v.H. des Regelarbeits- entgelts	983,63 €
III.6	zusätzlicher Rentenversiche- rungsbetrag: 19,5 v.H.		150,81 €		191,81 €		183,00 €		191,81 €
Hätte die Altersteilzeitarbeit vor dem 1.7.2004 begonnen, hätte der Arbeitgeber 150,81 Euro als zusätzlichen Rentenversi- cherungsbetrag zu entrichten.		Da die Altersteilzeit nach dem 30.6.2004 begon- nen hat, hat der Arbeitgeber 191,81 Euro als zusätzlichen Rentenversicherungsbetrag zu entrichten.		Hätte die Altersteilzeitarbeit vor dem 1.7.2004 begonnen, hätte der Arbeitgeber 183,00 Euro als zusätzlichen Rentenversi- cherungsbetrag zu entrichten.		Hätte die Altersteilzeitarbeit vor dem 30.6.2004 begonnen hat, hat der Arbeitgeber 191,81 Euro als zusätzli- chen Rentenversicherungsbetrag zu entrichten.		Da die Altersteilzeit nach dem 30.6.2004 begonnen hat, hat der Arbeitgeber 191,81 Euro als zusätzli- chen Rentenversicherungsbetrag zu entrichten.	

IV Berechnung der erstattungsfähigen Aufstockungsleistungen bei Wiederbesetzung					
		Beginn der Al- tersteilzeit vor dem 1.7.2004	Beginn der Altersteilzeitarbeit nach dem 30.6.2004	Beginn der Altersteilzeitarbeit nach dem 30.6.2004	Beginn der Altersteilzeitarbeit nach dem 30.6.2004
IV.1 Aufstockungsbetrag nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a ATG					
IV.1.1	Sozialversicherungspflichtiges Brutto ATZ aus Nebenrechnung (I.5) bzw. Regelarbeitsentgelt (III.2)	1.229,54 €	1.229,54 €		1.229,54 €
IV.1.2	Aufstockung 20 v.H.	245,91 €	245,91 €		245,91 €
IV.1.3	Individuelles Netto (I.8)	902,50 €			902,50 €
IV.1.4	Zwischensumme	1.148,41 €			1.148,41 €
IV.1.5	Bemessungsgrundlage für Min- destnetto (fiktives sozial- versicherungspflichtiges bisheri- ges Brutto) I.5	2.408,91 €			2.408,91 €
IV.1.6	Mindestnetto lt. Mindest- nettoverordnungsverordnung	1.231,88 €			1.231,88 €
IV.1.7	Zusätzlicher Aufstockungsbetrag	83,47 €			83,47 €

IV.2	Aufstockung insgesamt	329,38 €	245,91 €
IV.3	Zusätzliche Rentenversicherungsbeiträge (Berechnung s. III)	183,00 €	191,81 €
IV.4	Insgesamt erstattungsfähige Aufstockungsleistungen durch die Bundesagentur für Arbeit	512,38 €	437,71 €

V. Berechnung der Umlagen zur VBL			
V.1	Arbeitgeberanteil der VBL-Umlage	6,45%	
V.2	Grundlage für Multiplikation mit 1,8	2.322,14 €	
V.2.1	mal 1,8		
V.2.2	Mehrarbeit/Feiertagsarbeit	0,00 €	
V.3	Zusatzversorgungspflichtiger Bruttolohn	2.322,14 €	
V.4	Arbeitgeberanteil an der Umlage VBL	149,78 €	
V.4.1	Davon pauschal zu versteuern	92,03 €	
V.4.2	Individuell zu versteuern	57,75 €	
V.5.1	§ 2 Abs. 1 Satz 2 ArEV (2,5% von 1.426,82) (1.426,82 = pauschalversteuertes zusatzversorgungspflichtiges Brutto)	22,37 €	
V.5.2	Zusatzbetrag für sozialversicherungs-pflichtiges Brutto	80,12 €	
V.6	Arbeitnehmeranteil VBL-Umlage	32,74 €	

	Umlage auf der Basis des faktischen Nettoentgelts bei Altersteilzeitarbeit (Umlage VBL aus 90 v.H. des bisherigen zusatzversorgungspflichtigen Lohnes)	Umlage für die Nebenrechnung (individuelles Netto für Ermittlung der Aufstockungsbeträge)
V.2	2.322,14 €	1.161,07 €
V.2.1		2.089,93 €
V.2.2	0,00 €	0,00 €
V.3	2.322,14 €	2.089,93 €
V.4	149,78 €	134,80 €
V.4.1	92,03 €	92,03 €
V.4.2	57,75 €	42,77 €
V.5.1		
V.5.2	22,37 €	22,37 €
V.6	80,12 €	65,14 €
	32,74 €	29,47 €