

**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-<br>teilzeitarbeit | Nebenrechnung (indi-<br>viduelles Netto für<br>Ermittlung der Auf-<br>stockungsbeträge) | Fiktives bisheriges Entgelt | tatsächliches Nettoentgelt<br>bei Altersteilzeitarbeit | Nebenrechnung (indi-<br>viduelles Netto für<br>Ermittlung der Auf-<br>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 <sup>*)</sup> €                                   |                                                                                         |                             |                                                        |                                                                                         |
| I.1.4                                             | Lohn für Feiertagsarbeit mit<br>Freizeitausgleich (35%) steuer-<br>frei |                             | 26,04 <sup>*)</sup> €                                    |                                                                                         |                             |                                                        |                                                                                         |
| I.2                                               | Zwischensumme (zusatzver-<br>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<br>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<br>Umlage zur VBL (V.5.2)       | 80,12 €                     | 75,14 €                                                  | 65,14 €                                                                                 | 80,12 €                     | 65,14 €                                                | 65,14 €                                                                                 |
| I.5                                               | Sozialversicherungspflichtiger<br>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<br>(ohne Aufstockung)                                                             | 0,00 €                                 | 26,04 €                              | 0,00 €                        | 0,00 €                                 | 0,00 €            |
| I.9    | <b>Auszahlungsbetrag ohne Aufstockung</b>                                                                      | 1.662,51 €                             | 1.016,82 €                           | 902,50 €                      | 1.662,51 €                             | 873,04 €          |
| II.    | <b>Berechnung der Aufstockungsbeträge</b>                                                                      |                                        |                                      |                               |                                        |                   |
| II.1   | <b>Berechnung des Aufstockungsbetrages § 5 Abs. 1 TV ATZ</b>                                                   |                                        |                                      |                               |                                        |                   |
| II.1.2 | 20 v.H. des Bruttolohns (I.5)                                                                                  |                                        |                                      | 245,91 €                      |                                        | 245,91 €          |
| II.2   | <b>Berechnung des Aufstockungsbetrages § 5 Abs. 2 TV ATZ</b>                                                   |                                        |                                      |                               |                                        |                   |
| 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<br>Bemessungsgrundlage fiktives<br>bisheriges Bruttoentgelt (I.3)<br>gerundet | 2.328,79 €<br>2.330,00 €<br>1.435,05 € |                                      |                               | 2.328,79 €<br>2.330,00 €<br>1.435,05 € |                   |
| II.2.4 | Mindestnettoentgelt nach Tabelle<br>Zusatzaufstockung nach § 5<br>Abs.2 TV ATZ                                 |                                        |                                      | 286,64 €                      |                                        | 286,64 €          |
| II.3   | Aufstockung insgesamt                                                                                          |                                        |                                      | 532,55 €                      |                                        | 532,55 €          |
| II.4   | <b>Berechnung des Auszahlungsbetrages</b>                                                                      |                                        |                                      |                               |                                        |                   |
| II.4.1 | tatsächliches Netto (I.9)                                                                                      | 1.016,82 €                             |                                      |                               |                                        | 873,04 €          |
| II.4.2 | zzgl. Aufstockungsbetrag                                                                                       | 532,55 €                               |                                      |                               |                                        | 532,55 €          |
| II.5   | <b>Auszahlungsbetrag</b>                                                                                       | <b>1.549,37 €</b>                      |                                      |                               |                                        | <b>1.405,58 €</b> |
| III.   | <b>Berechnung der zusätzlichen Rentenversicherungsbeträge</b>                                                  |                                        |                                      |                               |                                        |                   |
|        |                                                                                                                | <b>Berechnung nach TV ATZ</b>          | <b>Vergleichsberechnung nach ATG</b> | <b>Berechnung nach TV ATZ</b> | <b>Vergleichsberechnung nach ATG</b>   |                   |
| 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)<br>abzgl. sozialversiche-<br>rungspflichtiges ATZ-<br>Brutto (I.5)                                                                                | 3.240,36 €                                                  | 90 v.H. der BBG<br>abzgl. Regelarbeits-<br>entgelt (III.2)  | 3.405,46 €                                                                                                                                                       | 90 v.H. der BBG (5150)<br>abzgl. sozialversiche-<br>rungspflichtiges ATZ-<br>Brutto (I.5)                                                                               | 3.405,46 € | 90 v.H. der BBG abzgl.<br>Regelarbeitsentgelt (III.2)                                                                                                          | 3.405,46 € |
| III.5                                                                                                                                                            | Bemessungsgrundlage                                                                                                 | Unterschiedsbetrag aus<br>90 v.H. des bisherigen<br>sozialversicherungs-<br>pflichtigen Brutto (I.5)<br>und dem sozialversiche-<br>rungspflichtigen ATZ-<br>Brutto (I.5) | 773,38 €                                                    | 80 v.H. des Regel-<br>arbeitsentgelts                       | 983,63 €                                                                                                                                                         | Unterschiedsbetrag aus<br>90 v.H. des bisherigen<br>sozialversicherungs-<br>pflichtigen Brutto (I.5)<br>und dem sozialversi-<br>cherungspflichtigen<br>ATZ-Brutto (I.5) | 938,48 €   | 80 v.H. des Regelarbeits-<br>entgelts                                                                                                                          | 983,63 €   |
| III.6                                                                                                                                                            | zusätzlicher Rentenversiche-<br>rungsbetrag: 19,5 v.H.                                                              |                                                                                                                                                                          | 150,81 €                                                    |                                                             | 191,81 €                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                         | 183,00 €   |                                                                                                                                                                | 191,81 €   |
| Hätte die Altersteilzeitarbeit vor dem<br>1.7.2004 begonnen, hätte der Arbeitgeber<br>150,81 Euro als zusätzlichen Rentenversi-<br>cherungsbetrag zu entrichten. |                                                                                                                     | Da die Altersteilzeit nach dem 30.6.2004 begon-<br>nen hat, hat der Arbeitgeber 191,81 Euro als<br>zusätzlichen Rentenversicherungsbetrag zu<br>entrichten.              |                                                             |                                                             | Hätte die Altersteilzeitarbeit vor dem<br>1.7.2004 begonnen, hätte der Arbeitgeber<br>183,00 Euro als zusätzlichen Rentenversi-<br>cherungsbetrag zu entrichten. |                                                                                                                                                                         |            | Da die Altersteilzeit nach dem<br>30.6.2004 begonnen hat, hat der<br>Arbeitgeber 191,81 Euro als zusätzli-<br>chen Rentenversicherungsbetrag zu<br>entrichten. |            |
| IV Berechnung der erstattungsfähigen Aufstockungsleistungen bei Wiederbesetzung                                                                                  |                                                                                                                     |                                                                                                                                                                          |                                                             |                                                             |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                         |            |                                                                                                                                                                |            |
| IV.1 Aufstockungsbetrag nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a ATG                                                                                                      |                                                                                                                     | Beginn der Al-<br>tersteilzeit vor<br>dem 1.7.2004                                                                                                                       | Beginn der<br>Altersteilzeitarbeit<br>nach dem<br>30.6.2004 | Beginn der<br>Altersteilzeitarbeit<br>nach dem<br>30.6.2004 | Beginn der<br>Altersteilzeit vor<br>dem 1.7.2004                                                                                                                 | Beginn der<br>Altersteilzeitarbeit<br>nach dem<br>30.6.2004                                                                                                             |            |                                                                                                                                                                |            |
| IV.1.1                                                                                                                                                           | Sozialversicherungspflichtiges<br>Brutto ATZ aus Nebenrechnung<br>(I.5) bzw. Regelarbeitsentgelt<br>(III.2)         | 1.229,54 €                                                                                                                                                               | 245,91 €                                                    | 1.229,54 €                                                  | 1.229,54 €                                                                                                                                                       | 245,91 €                                                                                                                                                                |            |                                                                                                                                                                |            |
| 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-<br>destnetto (fiktives sozial-<br>versicherungspflichtiges bisheri-<br>ges Brutto) I.5 | 2.408,91 €                                                                                                                                                               |                                                             |                                                             | 2.408,91 €                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                         |            |                                                                                                                                                                |            |
| IV.1.6                                                                                                                                                           | Mindestnetto lt. Mindest-<br>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)                           | 150,81 € | 191,81 € |
| IV.4 | Insgesamt erstattungsfähige Aufstockungsleistungen durch die Bundesagentur für Arbeit | 480,18 € | 437,71 € |

| V. Berechnung der Umlagen zur VBL |                                  |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| V.1                               | Arbeitgeberanteil der VBL-Umlage |

|       | Umlage auf der Basis des faktischen Nettoentgelts bei Altersteilzeitarbeit (Umlage VBL aus 90 v.H. des bisherigen zusatzversorgungs- pflichtigen Lohnes) | Umlage für die Nebenrechnung (individuelles Netto für Ermittlung der Aufstockungsbeträge) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| V.2   | Grundlage für Multiplikation mit 1,8                                                                                                                     | 2.322,14 €                                                                                |
| V.2.1 | mal 1,8                                                                                                                                                  | 1.161,07 €                                                                                |
| V.2.2 | Mehrarbeit/Feiertagsarbeit                                                                                                                               | 2.089,93 €                                                                                |
| V.3   | Zusatzversorgungspflichtiger Bruttolohn                                                                                                                  | 0,00 €                                                                                    |
| V.4   | Arbeitgeberanteil an der Umlage VBL                                                                                                                      | 2.322,14 €                                                                                |
| V.4.1 | Davon pauschal zu versteuern                                                                                                                             | 149,78 €                                                                                  |
| V.4.2 | Individuell zu versteuern                                                                                                                                | 92,03 €                                                                                   |
| V.5.1 | § 2 Abs. 1 Satz 2 ArEV (2,5% von 1.426,82) (1.426,82 = pauschalversteuertes zusatzversorgungspflichtiges Brutto)                                         | 57,75 €                                                                                   |
| V.5.2 | Zusatzbetrag für sozialversicherungs- pflichtiges Brutto                                                                                                 | 52,77 €                                                                                   |
| V.6   | Arbeitnehmeranteil VBL-Umlage                                                                                                                            | 22,37 €                                                                                   |

|       | Umlage auf der Basis des faktischen Nettoentgelts bei Altersteilzeitarbeit (Umlage VBL aus 90 v.H. des bisherigen zusatzversorgungs- pflichtigen Lohnes) | Umlage für die Nebenrechnung (individuelles Netto für Ermittlung der Aufstockungsbeträge) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| V.2   | Grundlage für Multiplikation mit 1,8                                                                                                                     | 2.322,14 €                                                                                |
| V.2.1 | mal 1,8                                                                                                                                                  | 1.161,07 €                                                                                |
| V.2.2 | Mehrarbeit/Feiertagsarbeit                                                                                                                               | 2.089,93 €                                                                                |
| V.3   | Zusatzversorgungspflichtiger Bruttolohn                                                                                                                  | 0,00 €                                                                                    |
| V.4   | Arbeitgeberanteil an der Umlage VBL                                                                                                                      | 2.322,14 €                                                                                |
| V.4.1 | Davon pauschal zu versteuern                                                                                                                             | 149,78 €                                                                                  |
| V.4.2 | Individuell zu versteuern                                                                                                                                | 92,03 €                                                                                   |
| V.5.1 | § 2 Abs. 1 Satz 2 ArEV (2,5% von 1.426,82) (1.426,82 = pauschalversteuertes zusatzversorgungspflichtiges Brutto)                                         | 57,75 €                                                                                   |
| V.5.2 | Zusatzbetrag für sozialversicherungs- pflichtiges Brutto                                                                                                 | 52,77 €                                                                                   |
| V.6   | Arbeitnehmeranteil VBL-Umlage                                                                                                                            | 22,37 €                                                                                   |