

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):
steuerpflichtige Bezüge:			
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
individuelle Abzüge:			
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-abgerundete 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, VörgGr. 3 BAT (Bund/Länder), verheiratet, ohne Kinder, 200 DM Vergütungen für Mehrarbeit, 100 DM steuerfreie Zulage

Freistellungsphase

Arbeitsphase

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

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

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)

statistisches Nettoentgelt bei Altersteilzeit	Nebenrechnung (zur Ermittlung des Aufstockungsbetrags):
2.682,50 DM	2.682,50 DM
59,67 DM	59,67 DM
99,64 DM	99,64 DM
20,00 DM	
8,50 DM	6,50 DM
3.518,81 DM	3.518,81 DM
8.525,92 DM	8.525,92 DM
5.584,08 DM	5.584,08 DM
8.564,05 DM	8.564,05 DM
153,33 DM	153,33 DM
0,00 DM	0,00 DM
13,79 DM	13,79 DM
363,73 DM	363,73 DM
116,43 DM	116,43 DM
232,96 DM	232,96 DM
30,46 DM	30,46 DM
2.637,51 DM	2.637,51 DM
100,00 DM	
2.737,51 DM	

statistisches Nettoentgelt bei Altersteilzeit	Nebenrechnung (zur Ermittlung des Aufstockungsbetrags):
5.384,99 DM	5.384,99 DM
1.059,34 DM	1.059,34 DM
199,27 DM	199,27 DM
13,00 DM	
6.636,60 DM	6.636,60 DM

monatl. BBG

8.400 DM

6.300 DM

9,00%
10,15%
3,25%
6,50%
0,85%

statistisches Nettoentgelt bei Altersteilzeit	Nebenrechnung (zur Ermittlung des Aufstockungsbetrags):
2.682,50 DM	2.682,50 DM
59,67 DM	59,67 DM
99,64 DM	99,64 DM
20,00 DM	
8,50 DM	6,50 DM
3.518,81 DM	3.518,81 DM
8.525,92 DM	8.525,92 DM
5.584,08 DM	5.584,08 DM
8.564,05 DM	8.564,05 DM
153,33 DM	153,33 DM
0,00 DM	0,00 DM
13,79 DM	13,79 DM
363,73 DM	363,73 DM
116,43 DM	116,43 DM
232,96 DM	232,96 DM
30,46 DM	30,46 DM
2.637,51 DM	2.637,51 DM
100,00 DM	
2.737,51 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)		
	6.640,00 DM	6.640,00 DM
	bei 70% =	2.855,17 DM
	7 x 8,3 =	3.385,42 DM
Zusatzaufstockung (mindestens 83% des pauschalierten 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
	5.972,94 DM
	3.375,11 DM
	2.597,83 DM
	527,36 DM
	6.636,60 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 ON
Nettoentgelt (individuell)	2.500,98 OM
Aufstockung (20% vom Altersteilzeit-Brutto)	675,02 OM
Zwischensumme	3.175,88 OM

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 pauschalisierten Vollzeit-Nettos)

2,00 OM

Aufstockungsbetrag insgesamt

275,02 DM

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

Berechnung siehe Nr. 4

40,94 OM

c) Zusatzbeitrag der erstattungsfähigen Alterszeitversicherung durch die Alterszeitversicherung

1.100,96 OM

8.375,11 ON
2.500,98 OM
875,02 OM
3.175,88 OM

6.840,00 ON

2.855,17 ON

2,00 DM

275,02 DM

40,94 OM

1.100,96 OM