

A. Lohnsteuerrecht	1
1. Jahressteuergesetz 2026	5
1.1 Steuerfreie Sonn-, Feiertags- und Nachtzuschläge (§ 3b EStG)	6
1.2 Erste Tätigkeitsstätte: Für das Inland künftig 24 statt 48 Monate	7
1.3 PKV-ELStAM und elektronische Beitragsdaten	9
1.4 Künstlersozialkasse als mitteilungspflichtige Stelle	10
1.5 Freiwillige Krankenversicherung: Geplantes Freibetragsverfahren ab 2028	10
1.6 Tatsächliche Sozialversicherungsbeiträge – Ausblick auf 2030	11
1.7 Lohnsteuer-Nachschau: Stärkerer Zugriff auf elektronische Daten	12
1.8 Handlungsbedarf für HR und Payroll	13
2. Lohnsteuer-Änderungsrichtlinien 2027	14
2.1 Was sind Lohnsteuer-Richtlinien?	15
2.2 Zeitliche Einordnung: Was gilt wann?	15
2.3 Steuerfreie Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen	16
2.4 Übungsleiterfreibetrag: Textform statt Schriftform	16
2.5 Altersteilzeit: nachträgliche Zahlungen richtig zuordnen	17
2.5 Altersteilzeit: nachträgliche Zahlungen richtig zuordnen	17
2.6 Werkzeuggeld	17
2.7 Pflegeversicherung: Kinderabschläge und Arbeitgeberanteil	18
2.8 Private Kranken- und Pflegeversicherung: ELStAM und ergänzende Nachweise	18
2.9 Mahlzeitenzuschüsse: bestehende Verwaltungsregeln werden in die Richtlinien übernommen	19
2.10 Digitale Mahlzeitenzuschüsse: Keine unmittelbare Vertragsbeziehung erforderlich	20
2.11 Berufskraftfahrer: Übernachtung im Fahrzeug	20
2.12 Doppelte Haushaltsführung: Erklärung künftig in Textform	20
2.13 Feiern aus persönlichen Anlässen	20
2.14 Arbeitgeberparkplätze: Neue ausdrückliche Abgrenzung	23
2.15 Fort- und Weiterbildung: Kostenübernahme per E-Mail	23
2.16 Altersgeld als Versorgungsbezug	24
2.17 Grenzüberschreitende Beschäftigung und Homeoffice	24
2.18 Fünftelregelung: Redaktionelle Folgeänderung	24
2.19 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	25
2.20 Qualifizierungsgeld: kein Großbuchstabe U	25
2.21 Arbeitgeberanzeige nach § 41c Abs. 4 EStG: elektronisch	25
2.22 Pauschalierungswahlrecht und Nachforderungsbescheid	25

2.23	Lohnsteuer-Außenprüfung.....	25
2.24	Textform statt Schriftform: die wichtigsten Fälle auf einen Blick.....	26
2.25	Zusammenfassung.....	27
3.	Einkommensteuerreformgesetz 2027	28
3.1	Einkommensteuertarif wird 2027 neu gestaltet.....	28
3.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag steigt auf 1.430 Euro.....	29
3.3	Höhere Grenze für steuerfreie Sonn- und Feiertagszuschläge.....	31
3.4	Sozialversicherung folgt der Steuerfreiheit nicht vollständig.....	33
3.5	Pauschsteuer für Minijobs steigt von zwei auf fünf Prozent.....	33
3.6	Kinderfreibetrag und Kindergeld steigen.....	35
4.	Aktivrente: Klarstellungen für die Entgeltabrechnung	37
5.	Lohnsteuerbescheinigung 2027	50
6.	Lohnsteuer-Anmeldung 2027	55
6.1	Was ist die Lohnsteuer-Anmeldung?.....	55
6.2	Elektronische Übermittlung.....	56
6.3	Welches Finanzamt ist zuständig?.....	56
6.4	Abgabefrist und Zahlung.....	56
6.5	Monatlich, vierteljährlich oder jährlich?.....	57
6.6	Welche Beträge werden angemeldet?.....	58
6.7	Platzhalter – amtliches Muster der Lohnsteuer-Anmeldung 2027.....	58
6.8	Korrekturen in der Praxis.....	59
6.9	Keine Arbeitnehmer mehr – Ende der Anmeldepflicht.....	59
6.10	Handlungsbedarf Payroll zum Jahreswechsel 2026/2027.....	60
6.11	Wichtig für die Seminarpraxis.....	60
7.	Digitale Lohnsteuerprüfung ab 2027	62
7.1	Neufassung des § 4 Absatz 2a LStDV.....	63
7.2	Welche Systeme können betroffen sein?.....	63
7.3	Keine Verpflichtung, sämtliche Daten in das Abrechnungssystem zu verlagern.....	64
7.4	Zusammenfassung nach lohnsteuerlicher Betriebsstätte.....	64
7.5	Härtefallregelung bleibt bestehen.....	65
7.6	BMF-Schreiben vom 18.06.2026 zum Betriebsstättenbegriff.....	65

8. Laden von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen	69
8.1 Was gilt seit 01.01.2026?	69
8.2 Nachweis der zu Hause geladenen Strommenge	69
8.3 Tatsächliche Stromkosten oder Strompreispauschale	70
8.3.1 Die Strompreispauschale	70
8.3.2 Dynamischer Stromtarif	71
8.3.3 Private Photovoltaikanlage	72
8.3.4 Abgrenzung: privates Fahrzeug des Arbeitnehmers	72
9. Datenaustausch zwischen Unternehmen der PKV, Finanzverwaltung und AG	77
9.1 Gesetzliche Grundlagen und Einordnung	77
9.2 Einordnung zum Jahreswechsel 2026/2027: Der Datenweg gilt bereits seit 2026	79
9.3 Welche Daten werden als ELStAM bereitgestellt?	81
9.4 Kernpunkt für 2027: Steuerlicher ELStAM-Wert ist nicht gleich Arbeitgeberzuschuss	82
9.5 Arbeitgeberzuschuss: Anspruch und Steuerfreiheit sind zwei Prüfungsschritte	83
9.6 Was passiert bei abweichenden oder fehlerhaften ELStAM?	84
9.7 Sonderfall: Daten reichen für den gesetzlichen Arbeitgeberzuschuss nicht aus	84
9.8 Korrekturen im laufenden Lohnsteuerabzug	85
9.9 Prozessgestaltung in der Payroll für 2027	86
9.10 Besonderheit 2027 – letztes Jahr des zweijährigen Ersatzverfahrens	87
9.11 Handlungsbedarf	88
9.12 Abgrenzung auf einen Blick	89
B. Sozialversicherungsrecht	91
10. GKV-Beitragssatzstabilisierungsgesetz	96
10.1 Einordnung: Was ist bereits beschlossen – und wann gilt was?	97
10.2 Beitragsbemessungsgrenze und Jahresarbeitsentgeltgrenze ab 2027	97
10.3 Jahresarbeitsentgeltgrenze 2027: Drei unterschiedliche Grenzen zu beachten	99
10.4 Minijobs: Krankenversicherungsbeitrag des Arbeitgebers wird ab 2027 dynamisch	101
10.5 Teilrente und Krankengeld	102
10.6 Teilarbeitsunfähigkeit und teilweises Krankengeld	103
10.7 Beitragszuschlag bei bestimmten familienversicherten Ehegatten und Lebenspartnern	104
10.8 Was muss Payroll zum Jahreswechsel 2026/2027 tatsächlich tun?	105
10.9 Kurzüberblick	105

11.	Gesetz zur Anpassung des Sechsten Buches Sozialgesetzbuch und anderer Gesetze (SGB VI-Anpassungsgesetz)	107
11.1	Minijob ab 01.07.2026: Aufhebung der Befreiung von der RV-Pflicht	107
11.2	Rentenbeginn ab 01.01.2027:	
	Gesonderte Meldung, Hochrechnung und Neufeststellung	109
11.3	Weitere Änderungen des Gesetzes – für Payroll nur mittelbar relevant	113
11.4	Digitalisierung – KI in der Sozialverwaltung	113
11.5	Rechtsvereinfachung – Bereinigung überholter Regelungen	114
11.6	Rentenzahlung – Wegfall der Barzahlung	114
11.7	Kurzfristige Beschäftigung in landwirtschaftlichen Betrieben	114
11.8	Weitere Maßnahmen – Fallmanagement und Anerkennungsberatung	114
12.	Pflegeneuordnungsgesetz (PNOG)	115
12.1	Was ist für Payroll zum Jahreswechsel wichtig?	115
12.2	Kinderlosenzuschlag: Geplant 0,7 %	115
12.3	Minijobs – neuer Arbeitgeberbeitrag zur Pflegeversicherung	116
12.4	Neue Beitragsbemessungsgrenze der Pflegeversicherung	117
12.5	Was gehört eher in den Ausblick als in die Januarabrechnung?	118
12.6	Payroll-Checkliste zum Jahreswechsel	118
12.7	Schnellübersicht der Änderungen	119
13.	SV-Werte 2026/2027 – erweiterte Übersicht für Payroll	120
13.1	Arbeitgeberzuschüsse zur Kranken- und Pflegeversicherung	122
13.2	Beitragssätze in den einzelnen Versicherungszweigen	123
13.3	Kompakte SV-Gesamtübersicht	124
14.	Elektronische Meldeverfahren EEL und eAU	126
14.1	EEL – Datenaustausch Entgeltersatzleistungen	126
	14.1.1 Entgeltbescheinigung ab dem ersten Arbeitstag Abgabegrund 01 oder 03	127
	14.1.2 Proaktive Mitteilung über das Ende Abgabegrund 62 und Ausnahmeabfrage 42	128
	14.1.3 Unzuständiger Sozialleistungsträger oder unbekannte Person Abgabegrund 67	129
	14.1.4 Häusliche Betreuung und Mitaufnahme Abgabegründe 02 04 72 und 73 (§ 45 SGB V / § 44b SGB V)	130
	14.1.5 Mutterschaftsgeld und Fehlgeburt Abgabegrund 03 (§ 3 Abs. 5 MuSchG; § 24i SGB V)	131

14.1.6	Aufbau der elektronischen Rückmeldung der Krankenkasse.....	136
14.1.7	Neue Stornierungslogik Abgabegrund 88.....	137
14.1.8	Datensatz-ID und Referenz-ID.....	137
14.1.9	Wegfall der Rechtskreisangabe bei den Abgabegründen 11 12 und 31.....	139
14.1.10	EEL-Abgabegründe im Überblick.....	140
14.1.11	Einordnung der EEL-Regelungen ab 01.01.2027.....	141
14.1.12	Seeleute ab 2027 – Wegfall der Durchschnittsheuer.....	142
14.2	eAU – Elektronische Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung.....	147
14.2.1	Stand während des Jahres 2026.....	147
14.2.2	Was ab 01.01.2027 tatsächlich neu ist.....	148
14.2.3	Wichtige Klarstellungen ab 2027.....	149
14.2.4	Was auch 2027 unverändert bleibt.....	150
14.2.5	Rückmeldekennzeichen der eAU ab 2027.....	151
15.	Geringfügig entlohnte Beschäftigte.....	155
15.1	Aufhebung der Befreiung von der Rentenversicherungspflicht ab 01.07.2026.....	161
15.2	Änderungen der Arbeitgeberabgaben ab 2027.....	161
16.	Übergangsbereich (Midijob).....	165
16.1	Bemessungsgrundlage Gesamtbeiträge zur Sozialversicherung.....	166
16.2	Berechnung der Gesamtbeiträge.....	166
16.3	Berechnung der Arbeitnehmeranteils.....	167
16.4	Berechnung des Arbeitgeberanteils.....	167
16.5	Unter- und Überschreiten des Übergangsbereiches.....	168
16.6	Berechnung des AG-Zuschusses zur berufsständischen Versorgung bei Beschäftigungen im Übergangsbereich.....	168
17.	Kurzfristige Beschäftigung).....	171
17.1	Sonderregel Landwirtschaft.....	174
18.	Elektronische Entgeltunterlagen: Ab 2027 endet die Übergangsfrist.....	178
18.1	Was sind elektronische Entgeltunterlagen?.....	178
18.2	Rechtslage 2026 und Änderung ab 2027.....	179
18.3	Welche Unterlagen sind betroffen?.....	179
18.4	Wie gelangen die Unterlagen zum Arbeitgeber?.....	180
18.5	Welche Dateiformate sind zulässig?.....	180
18.6	Was gilt bei Unterlagen mit Unterschrift?.....	181

18.7	Eindeutige Zuordnung und Dateibenennung.....	181
18.8	Digitale LohnSchnittstelle (DLS): Vor- und Nebensysteme ab 2027.....	181
18.9	Zusammenhang mit der elektronisch unterstützten Betriebsprüfung.....	182
18.10	Was sollte Payroll vor dem Jahreswechsel prüfen?.....	184
C.	Arbeitsrecht.....	187
19.	Gesetzlicher Mindestlohn.....	189
19.1	Was ist der gesetzliche Mindestlohn?.....	190
19.2	Was ist 2026 passiert?.....	192
19.3	Was ändert sich ab 01.01.2027?.....	193
19.4	Minijobs: Die Verdienstgrenze steigt auf 633 Euro.....	194
19.5	Arbeitszeitaufzeichnungen im Mindestlohngesetz.....	195
19.6	Fälligkeit und Arbeitszeitkonten.....	198
19.7	Handlungsbedarf für HR und Payroll zum Jahreswechsel 2026/2027.....	201
20.	EU-Entgelttransparenzrichtlinie – Jahreswechsel 2026/2027.....	203
20.1	Drei Ebenen müssen auseinandergehalten werden.....	203
20.2	Was die EU-Richtlinie künftig verändern soll.....	204
20.3	Berichtspflichten: Die Schwellenwerte der Richtlinie.....	205
20.4	Wann eine gemeinsame Entgeltbewertung erforderlich werden kann.....	206
20.5	Auskunftsanspruch nach derzeit Rechtslage.....	206
20.6	BAG vom 19. Februar 2026: Betrieb statt Gesamtunternehmen.....	206
20.7	BAG: Auskunft grundsätzlich nur für das letzte abgeschlossene Kalenderjahr.....	207
20.8	Was Arbeitgeber zum Jahreswechsel 2026/2027 vorbereiten sollten.....	208
20.9	Aktueller Stand des deutschen Gesetzgebungsverfahrens.....	209
20.10	Kurzüberblick: Was gilt – was kommt – was ist noch offen?.....	210
21.	Arbeitszeitgesetz – Höchstarbeitszeit und Arbeitszeiterfassung.....	211
21.1	Höchstarbeitszeit – geltende Rechtslage.....	211
21.2	Ruhepausen und Ruhezeiten bleiben zu beachten.....	212
21.3	Geplante wöchentliche Höchstarbeitszeit.....	213
21.4	Arbeitszeiterfassung – die Pflicht besteht bereits.....	214
21.5	Muss die Arbeitszeiterfassung bereits elektronisch erfolgen?.....	214
21.6	Was hat sich im Laufe des Jahres 2026 ergeben?.....	215
21.7	Vertrauensarbeitszeit und Zeiterfassung.....	217
21.8	Warum ist das Thema für Payroll relevant?.....	218

21.9	Arbeitszeit und Vergütung sind nicht dasselbe.....	218
21.10	Handlungsbedarf für HR und Payroll.....	218
D.	Rechtsübergreifende Themen	221
22.	Neue Pfändungsfreigrenzen.....	223
22.1	Welche Pfändungsfreigrenzen gelten ab 01.07.2026?.....	223
22.2	Welche Bedeutung haben Unterhaltspflichten?.....	224
22.3	Wie wird der pfändbare Betrag praktisch ermittelt?.....	225
22.4	Was ändert sich zum Jahreswechsel 2026/2027?.....	225
22.5	Handlungsbedarf für Payroll.....	226
23.	Zweites Betriebsrentenstärkungsgesetz.....	228
23.1	Die konkreten Änderungen ab 01.01.2027.....	228
23.2	Was ist der Förderbetrag nach § 100 EStG?.....	229
23.3	Wie erhält der Arbeitgeber den Förderbetrag?.....	233
23.4	§ 100 EStG – was ändert sich zum 01.01.2027?.....	234
	23.4.1 Rechtslage bis 31.12.2026 – feste Geringverdienergrenze.....	234
	23.4.2 Neuerung ab 01.01.2027: Dynamisierung der Einkommensgrenze.....	235
23.5	Erhöhung der Förderfähigkeit ab 01.01.2027.....	237
	23.5.1 Was bedeutet die Änderung für die Payroll?.....	237
	23.5.2 Abgrenzung: Geringverdienergrenze nach § 100 EStG ist keine Minijob-Grenze.....	238
23.6	Zusammenfassung für den Jahreswechsel 2026/2027.....	238
E.	Öffentlicher Dienst	241
24.	Jahressonderzahlung, Erhöhung ab 2026.....	245
24.1	Abkürzungen.....	245
24.2	Aktuelle Prozentsätze – TVöD-VKA.....	245
24.3	Aktuelle Prozentsätze – TVöD-Bund.....	247
25.	Teilweise Umwandlung Jahressonderzahlung in Freizeit (VKA und Bund).....	248
25.1	Allgemeines und Geltungsbereich (Tauschtage VKA).....	248
25.2	Berechnung der Tauschtage (Betrag der Kürzung).....	250
25.3	Gewährung der Tauschtage.....	253
25.4	Zeit-statt-Geld-Wahlmodell (TVöD) – Unterschiede VKA.....	254

25.5	Zusatzversorgungsrechtliche Behandlung (VKA und Bund).....	255
26.	Tauschtage / Zeit-statt-Geld: TV-L?	260
26.1	Keine Regelung im TV-L.....	260
26.2	Sonderregelungen im TV-H.....	260
27.	Erhöhung der individuellen Arbeitszeit	262
27.1	Allgemeines und Grundregelungen.....	262
27.2	Bezahlung und Zuschläge.....	263
27.3	Rechenbeispiel.....	264
27.4	Sonderfragen.....	267
28.	Entgelterhöhungen	270
28.1	Tabellenentgelt der Tarifbeschäftigten.....	270
28.2	Erhöhung dynamischer Entgeltbestandteile.....	270
28.3	Auszubildende, Praktikanten und Studierende.....	271
28.4	Zulagen für Schicht- und Wechselschichtarbeit.....	271
29.	Erhöhung Urlaubsanspruch TVöD	273
30.	Sterbegeld	274
31.	Änderungen in der Zusatzversorgung	275
31.1	Rechengrößen in der Zusatzversorgungen.....	275
31.2	Pauschalversteuerung der Arbeitgeberumlage.....	276
31.3	Grenzbeträge gemäß § 39 Abs. 1 ATV.....	276
31.4	Grenzbeträge gemäß § 39 Abs. 2 ATV bzw. § 38 ATV-K.....	277
31.5	Mindestloohnerhöhung i.V.m. Minijob und ZVK.....	278
32.	Überblick über die Tarifeinigung	283
33.	Entgelterhöhung	284
33.1	Erhöhung der Tabellenentgelte.....	284
33.2	Dynamische Entgeltbestandteile.....	284
33.3	Entgeltfortzahlung bei Urlaub und Krankheit nach der Tarifierhöhung.....	285
33.4	Auszubildende, dual Studierende und Praktikantinnen/Praktikanten.....	285

34.	Wechselschicht- und Schichtzulagen (ab 1.7.2026)	286
34.1	Allgemeine Zulagen nach § 8 TV-L	286
34.2	Sonderregelung für Universitätskliniken und Krankenhäuser (§ 43 Nr. 5 TV-L)	286
34.3	Theaterbetriebszulage	286
35.	Neue Überstundendefinition bei Wechselschicht- und Schichtarbeit (ab 1.7.2026)	287
35.1	Ausgangslage: unwirksame Altregelung	287
35.2	Die Neuregelung	287
36.	Angleichung Tarifgebiet Ost an Tarifgebiet West	288
36.1	„Unkündbarkeit“ auch im Tarifgebiet Ost (ab 1.1.2027)	288
36.2	Arbeitszeitabsenkung an Universitätskliniken im Tarifgebiet Ost	288
37.	Paket für Nachwuchskräfte	289
37.1	Übernahme von Auszubildenden und dual Studierenden	289
37.2	Verkürzung der Stufenlaufzeit	289
37.3	Gestaffelte Abschlussprämie (ab 1.1.2027)	289
37.4	Angleichung der vermögenswirksamen Leistungen (ab 1.1.2027)	289
37.5	Pflegefachassistentenausbildung (ab 1.1.2027)	290
37.6	Studienentgelte für praxisintegriert dual Studierende und Masterstudierende	290
38.	Studentische Beschäftigte	291
39.	Wiederinkraftsetzung gekündigter Regelungen	292
40.	Abgrenzung zum TVöD: Was der TV-L nicht übernimmt	293
41.	Rahmendaten der Tarifeinigung	294
42.	Übersicht: Zeitpunkte der Umsetzung	295