

Tit. 4.3.2 RdSchr. 01i

Gemeinsames Rundschreiben betr. AltersTZG; hier: Versicherungs-, beitrags-, melde- und leistungsrechtliche Auswirkungen

Tit. 4 – Melderecht -> Tit. 4.3 – Meldungen im Störfall

Titel: Gemeinsames Rundschreiben betr. AltersTZG; hier: Versicherungs-, beitrags-, melde- und leistungsrechtliche Auswirkungen

Normgeber: Bund

Redaktionelle Abkürzung: RdSchr. 01i

Gliederungs-Nr.: [keine Angabe]

Normtyp: Rundschreiben

Tit. 4.3.2 RdSchr. 01i – Erwerbsminderung

(1) Endet das Beschäftigungsverhältnis im Zusammenhang mit der Zuerkennung einer Rente wegen verminderter Erwerbsfähigkeit gilt Folgendes:

- Wertguthaben, die bis zum Tag vor dem Eintritt der Erwerbsminderung erzielt wurden, sind nach § 28 a Abs. 1 Nr. 19 SGB IV in Verb. mit § 11 a Abs. 1 DEÜV mit einer Sondermeldung (Abgabegrund: 55) unverzüglich zu melden. Als Meldezeitraum sind der Monat und das Jahr des Eintritts der Erwerbsminderung anzugeben. Dies gilt auch in den Fällen, in denen die Erwerbsminderung bereits vor dem 1. 1. 2001 eingetreten ist und das Beschäftigungsverhältnis nach dem 31. 12. 2000 endet.
- Das Wertguthaben, das seit Eintritt der Erwerbsminderung erzielt wurde, ist zusammen mit dem Arbeitsentgelt der erforderlichen Abmeldung wegen Ende der Beschäftigung zu melden. Hierdurch kann es vorkommen, dass die anteilige Beitragsbemessungsgrenze des Meldezeitraumes überschritten wird. Es wird deshalb empfohlen, auch diesen Teil des Wertguthabens mit einer Sondermeldung zu melden. Als Meldezeitraum [richtig] sind der Monat und das Jahr der nicht zweckentsprechenden Verwendung des Wertguthabens anzugeben. Ist seit dem Eintritt der Erwerbsminderung kein Wertguthaben erzielt worden, ist für diesen Zeitraum keine besondere Meldung abzugeben.

(2) Damit zum Ende des Beschäftigungsverhältnisses nach einer zuvor anerkannten Zeitrente wegen verminderter Erwerbsfähigkeit die Meldedaten für die Zeit bis zum Tag vor dem Eintritt der Erwerbsminderung präsent sind, wird empfohlen, diese Daten bei Zugang des Bescheides über die Zeitrente gesondert festzuhalten.

1. Beispiel [2016 aktualisiert]

Altersteilzeitarbeit im Blockmodell vereinbart	vom 1. 1. 2015 bis 31. 12. 2019
bisheriges Arbeitsentgelt	3 000,00 EUR
Arbeitsentgelt für Altersteilzeitarbeit	1 500,00 EUR
Unterschiedsbetrag (90 v. H. von 3 000,00 EUR - 1 500,00 EUR)	1 200,00 EUR
arbeitsunfähig krank	seit 5. 7. 2015
Entgeltfortzahlung	bis 4. 1. 2016
Krankengeld	seit 5. 1. 2016
Eingang des Rentenbescheids bei der Krankenkasse (= Ende der versicherungspflichtigen Beschäftigung)	am 14. 12. 2016
Rente auf Dauer wegen voller Erwerbsminderung rückwirkend	seit 1. 12. 2015
Eintritt der Erwerbsminderung	20. 7. 2015

Beitragsberechnung im Störfall:

1. Störfall (19. 7. 2015, Tag vor Eintritt der Erwerbsminderung), Beitragsberechnung nach Beitragsgruppenschlüssel 1111, dem am 19. 7. 2015 maßgebenden Beitragsgruppenschlüssel (vgl. Ziffer 4.3.1)

Krankenversicherung/Pflegeversicherung

Wertguthaben (1. 1. bis 19. 7. 2015)
(1 500,00 EUR x 199 Tage : 30 Tage) 9 950,00 EUR

SV-Luft
(6 Monate x (4 125,00 EUR - 1 500,00 EUR =)
2 625,00 EUR
+ 1 Monat x (2 625,00 EUR x 19 Tage : 30 Tage =)
1 662,50 EUR) 17 412,50 EUR

beitragspflichtiges Wertguthaben 9 950,00 EUR

Arbeitslosenversicherung

Wertguthaben (1. 1. bis 19. 7. 2015)
(1 500,00 EUR x 199 Tage : 30 Tage) 9 950,00 EUR

SV-Luft
(6 Monate x (6 200,00 EUR - 1 500,00 EUR =)
4 700,00 EUR
+ 1 Monat x (4 700,00 EUR x 19 Tage : 30 Tage =)
2 976,67 EUR) 31 176,67 EUR

beitragspflichtiges Wertguthaben 9 950,00 EUR

Rentenversicherung

Wertguthaben (1. 1. bis 19. 7. 2015)
(1 500,00 EUR x 199 Tage : 30 Tage) 9 950,00 EUR

SV-Luft
(6 Monate x (3 000,00 EUR - 2 700,00 EUR =)
300,00 EUR
+ 1 Monat x (300,00 EUR x 19 Tage : 30 Tage =)
190,00 EUR) 1 990,00 EUR

beitragspflichtiges Wertguthaben 1 990,00 EUR

2. Störfall (14. 12. 2016, Ende der versicherungspflichtigen Beschäftigung)

Beitragsberechnung für die Zeit vom 20. 7. 2015 bis 4. 1. 2016 (Ende der Entgeltfortzahlung = Ende der Wertguthabenbildung) nach dem Beitragsgruppenschlüssel 3111 (vgl. Ziffer 4.3.1)

Krankenversicherung/Pflegeversicherung

Wertguthaben (20. 7. 2015 bis 4. 1. 2016)
(1 500,00 EUR x 165 Tage : 30 Tage) 8 250,00 EUR

SV-Luft
(5 Monate x (4 125,00 EUR - 1 500,00 EUR =)
2 625,00 EUR
+ 1 Monat x (2 625,00 EUR x 11 Tage : 30 Tage =)
962,50 EUR
+ 1 Monat x (2 737,50 EUR x 4 Tage : 30 Tage =)
365,00 EUR) 14 452,50 EUR

beitragspflichtiges Wertguthaben 8 250,00 EUR

Arbeitslosenversicherung

Wertguthaben (20. 7. 2015 bis 4. 1. 2016)
(1 500,00 EUR x 165 Tage : 30 Tage) 8 250,00 EUR

SV-Luft (bis 30. 11. 2015 wegen AIV-Freiheit ab 1. 12. 19.868,33 EUR

2015
 (4 Monate x (6 050,00 EUR - 1 500,00 EUR =)
 4 550,00 EUR
 + 1 Monat x (4 550,00 EUR x 11 Tage : 30 Tage =)
 1 668,33 EUR)

beitragspflichtiges Wertguthaben 8 250,00 EUR

Rentenversicherung

Wertguthaben (20. 7. 2015 bis 4. 1. 2016)
 (1 500,00 EUR x 165 Tage : 30 Tage) 8 250,00 EUR

SV-Luft

(5 Monate x (3 000,00 EUR - 2 700,00 EUR =)
 300,00 EUR
 + 1 Monat x (300,00 EUR x 11 Tage : 30 Tage =)
 110,00 EUR

+ 1 Monat x (300,00 EUR x 4 Tage : 30 Tage =)
 40,00 EUR) 1 650,00 EUR

beitragspflichtiges Wertguthaben 1 650,00 EUR

Folgende Meldungen waren bzw. sind zu erstatten					
Zeitraum	Art der Meldung	Arbeitsentgelt	Grund	Personengruppe	Berufskategorie
1. 1. bis 31. 12. 2014	Abmeldung	36 000 EUR	33	101	1111
1. 1. 2015	Anmeldung	-	13	103	1111
1. 1. bis 31. 12. 2015	Jahresmeldung (12 x 2 700 EUR)	32 400 EUR	50	103	1111
1. 1. bis 4. 1. 2016	Unterbrechungsmeldung	360 EUR	51	103	1111
1. 1. bis 31. 12. 2015	Stornierung der Jahresmeldung	32 400 EUR	50	103	1111
1. 1. bis 4. 1. 2016	Stornierung der Unterbrechungsmeldung	360 EUR	51	103	1111
1. 1. bis 30. 11. 2015	Abmeldung (11 x 2 700 EUR)	29 700 EUR	32	103	1111
1. 12. 2015	Anmeldung	-	12	103	3101
1. 12. bis 31. 12. 2015	Jahresmeldung (1 x 2 700 EUR)	2 700 EUR	50	103	3101
1. 1. bis 4. 1. 2016	Unterbrechungsmeldung	360 EUR	51	103	3101
5. 1. bis 14. 12. 2016	Abmeldung	00 000 EUR	30	103	3101
1. 7. bis 31. 7. 2016	Sondermeldung (RV-pflichtiges Wertguthaben 1. 1. 2015 - 19. 7. 2015)	1 990 EUR	55	103	1111
		1 650 EUR	55	103	3111

1. 12. bis 31. 12. 2016	Sondermeldung (RV-pflichtiges Wertguthaben 20. 7. 2015 bis 4. 1. 2016)				
-------------------------------	--	--	--	--	--

(1) Red. Anm.:

Hinweis: Die Beiträge für beide Störfälle werden spätestens mit den Beiträgen der Entgeltabrechnung für den Monat Januar 2017 fällig, also spätestens am 27. 1. 2017. Erfolgt die Abrechnung noch mit der Entgeltabrechnung für den Monat Dezember 2016, sind für die Beitragsberechnung die Werte der Beitragssätze (Prozentsätze) maßgebend, die im Dezember 2016 gelten. Die Beiträge sind dann dem Beitragsnachweis für den Monat Dezember 2016 zuzuordnen. Erfolgt die Abrechnung erst mit der Entgeltabrechnung für den Monat Januar 2017, sind die Beitragssätze des Januar 2017 maßgebend. Die Beiträge sind in diesem Fall dem Beitragsnachweis für den Monat Januar 2017 zuzuordnen.

2. Beispiel [2016 aktualisiert]

Altersteilzeitarbeit im Blockmodell vereinbart	vom 1. 1. 2016 bis 31. 12. 2019
bisheriges Arbeitsentgelt	3 000,00 EUR
Arbeitsentgelt für Altersteilzeitarbeit	1 500,00 EUR
Unterschiedsbetrag (90 v. H. von 3 000,00 EUR - 1 500,00 EUR)	1 200,00 EUR
arbeitsunfähig krank	seit 5. 6. 2016
Entgeltfortzahlung	bis 16. 7. 2016
Krankengeld	seit 17. 7. 2016
Eingang des Rentenbescheids bei der Krankenkasse (= Ende der versicherungspflichtigen Beschäftigung)	am 14. 5. 2017
Rente auf Dauer wegen voller Erwerbsminderung rückwirkend	seit 1. 7. 2016
Eintritt der Erwerbsminderung	5. 6. 2016

Beitragsberechnung im Störfall:

1. Störfall (4. 6. 2016, Tag vor Eintritt der Erwerbsminderung), Beitragsberechnung nach Beitragsgruppenschlüssel 1111, dem am 4. 6. 2016 maßgebenden Beitragsgruppenschlüssel (vgl. Ziffer 4.3.1)

Krankenversicherung/Pflegeversicherung

Wertguthaben (1. 1. bis 4. 6. 2016) (1 500,00 EUR x 154 Tage : 30 Tage)	7 700,00 EUR
SV-Luft (5 Monate x (4 237,50 EUR - 1 500,00 EUR =) 2 737,50 EUR <u>+ 1 Monat x (2 737,50 EUR x 4 Tage : 30 Tage =)</u> <u>365,00 EUR</u>)	14 052,50 EUR
beitragspflichtiges Wertguthaben	7 700,00 EUR

Arbeitslosenversicherung

Wertguthaben (1. 1. - 4. 6. 2016) (1 500,00 EUR x 154 Tage : 30 Tage)	7 700,00 EUR
SV-Luft (5 Monate x (6 200,00 EUR - 1 500,00 EUR =) 4 700,00 EUR <u>+ 1 Monat x (4 700,00 EUR x 4 Tage : 30 Tage =)</u> <u>626,67 EUR</u>)	24 126,67 EUR
beitragspflichtiges Wertguthaben	7 700,00 EUR

Rentenversicherung

Wertguthaben (1. 1. bis 4. 6. 2016) (1.500,00 EUR x 154 Tage : 30 Tage)	7 700 ,00 EUR
SV-Luft (5 Monate x (3 000,00 EUR - 2 700,00 EUR =) 300,00 EUR <u>+ 1 Monat x (300.00 EUR x 4 Tage : 30 Tage =)</u> <u>40.00 EUR</u>)	1 540,00 EUR
beitragspflichtiges Wertguthaben	1 540,00 EUR

2. Störfall (14. 5. 2017, Ende der versicherungspflichtigen Beschäftigung),
Beitragsberechnung für die Zeit vom 5. 6. 2016 bis 16. 7. 2016 (Ende der
Entgeltfortzahlung = Ende der Wertguthabenbildung) nach dem
Beitragsgruppenschlüssel 3111 (vgl. Ziffer 4.3.1)

Krankenversicherung/Pflegeversicherung

Wertguthaben (5. 6. bis 16. 7. 2016) (1 500,00 EUR x 42 Tage : 30 Tage)	2 100,00 EUR
SV-Luft <u>(4 237,50 EUR - 1 500,00 EUR x 42 Tage : 30 Tage)</u>	3 832,50 EUR
beitragspflichtiges Wertguthaben	2 100,00 EUR

Arbeitslosenversicherung

Wertguthaben (5. 6. - 16. 7. 2016) (1 500,00 EUR x 42 Tage : 30 Tage)	2 100,00 EUR
SV-Luft (bis 30. 6. 2016 wegen AIV-Freiheit ab 1. 7. 2016) <u>(6 200,00 EUR - 1 500,00 EUR x 26 Tage : 30 Tage)</u>	4 073,33 EUR
beitragspflichtiges Wertguthaben	2 100,00 EUR

Rentenversicherung

Wertguthaben (5. 6. - 16. 7. 2016) (1 500,00 EUR x 42 Tage : 30 Tage)	2 100,00 EUR
SV-Luft <u>(300.00 EUR x 42 Tage : 30 Tage)</u>	420,00 EUR
beitragspflichtiges Wertguthaben	420,00 EUR

Folgende Meldungen waren bzw. sind zu erstatten					
Zeitraum	Art der Meldung	Arbeitsentgelt	Grund	Personengruppe	Berufsgruppe
1. 1. bis 31. 12. 2015	Abmeldung	36 000 EUR	33	101	1111
1. 1. 2016	Anmeldung	-	13	103	1111
1. 1. bis 16. 7. 2016	Unterbrechungsmeldung (6 x 2 700 EUR + 2 700 EUR x 16 : 30)	17 640 EUR	51	103	1111
1. 1. bis 16. 7. 2016	Stornierung der Unterbrechungsmeldung	17 640 EUR	51	103	1111
1. 1. bis 30. 6. 2016	Abmeldung (6 x 2 700 EUR)	16 200 EUR	32	103	1111
1. 7. 2016	Anmeldung	-	12	103	3101
1. 7. bis 16. 7.	Unterbrechungsmeldung (2 700 EUR x	1400 EUR	51	103	3101

2016	16 : 30)				
1. 1. bis 14. 5. 2017	Abmeldung	00 000 EUR	30	103	3101
1. 6. bis 30. 6. 2016	Sondermeldung (RV-pflichtiges Wertguthaben 1. 1. 2016 bis 4. 6. 2016)	1 540 EUR	55	103	1111
1. 5. bis 31. 5. 2017	Sondermeldung (RV-pflichtiges Wertguthaben 5. 6. 2016 bis 16. 7. 2016)	420 EUR	55	103	3111

(1) Red. Anm.:

Hinweis: Die Beiträge für beide Störfälle werden spätestens mit den Beiträgen der Entgeltabrechnung für den Monat Juni 2017 fällig, also spätestens am 28. 6. 2017. Erfolgt die Abrechnung noch mit der Entgeltabrechnung für den Monat Mai 2017, sind für die Beitragsberechnung die Werte der Beitragssätze (Prozentsätze) maßgebend, die im Mai 2017 gelten. Die Beiträge sind dann dem Beitragsnachweis für den Monat Mai 2017 zuzuordnen. Erfolgt die Abrechnung erst mit der Entgeltabrechnung für den Monat Juni 2017, sind die Beitragssätze des Juni 2017 maßgebend. Die Beiträge sind in diesem Fall dem Beitragsnachweis für den Monat Juni 2017 zuzuordnen.