



Beitragssatzanhebung im Tarifgebiet Ost ab 1. Januar 2008

- Anlage zur VBLinfo 1/2008 | Januar 2008 –

Modellrechnungen und Meldebeispiele

Abrechnungsverband Beitrag / Ost

VBL

Versorgungsanstalt des
Bundes und der Länder
Karlsruhe

Hinweise zum Versicherungsmerkmal:

Versicherungsmerkmal 10	Umlage Anzugeben ist das zusatzversorgungspflichtige Entgelt. Hiervon ist die Umlage und das Sanierungsgeld zu entrichten (Umlagefinanzierung).
Versicherungsmerkmal 20	Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Abrechnungsverband Ost. Diese Aufwendungen dienen zum Aufbau eines Kapitalstocks und sind unter den Voraussetzungen des § 3 Nr. 63 EStG abgabenfrei.
Versicherungsmerkmal 15	Pflichtversicherung mit Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Abrechnungsverband Ost bei Anhebung des Beitragssatzes auf 4 % gemäß § 66a VBLS.
Versicherungsmerkmal 25	Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Abrechnungsverband Ost während einer vor dem 01.01.2003 vereinbarten Altersteilzeit (ATZ). Er ist als eigener Versicherungsabschnitt für denselben Zeitraum zu melden wie der mit Versicherungsmerkmal 22 (ATZ) für die Umlage gemeldete Versicherungsabschnitt
Versicherungsmerkmal 35	Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Abrechnungsverband Ost während einer vor dem 01.01.2003 vereinbarten Altersteilzeit (ATZ) bei Anhebung des Beitragssatzes auf 4 % gemäß § 66a VBLS. Er ist als eigener Versicherungsabschnitt für denselben Zeitraum zu melden wie der mit Versicherungsmerkmal 22 (ATZ) für die Umlage gemeldete Versicherungsabschnitt.

Beispiel 1: Beitragssatz liegt bei 1 %

Der Beschäftigte ist im Jahr 2008 durchgehend ohne Fehlzeiten pflichtversichert.

zv-pflichtiges Entgelt	40.000,00 €
Umlagen im Jahr 2008	400,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitgeber	200,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitnehmer	200,00 €

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	zv-pflichtiges Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beitrag	Anzahl Kinder	AV-Nr.
von	bis	Ein-zahler	Versicherungs-merkmal	Steuer-merkmal					
Jahresmeldung 2008									
01.01.2008	31.12.2008	01	10	01		40.000	400		
01.01.2008	31.12.2008	01	10	10		40.000	0		
01.01.2008	31.12.2008	01	20	01		40.000	200		
01.01.2008	31.12.2008	03	20	03		40.000	200		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Beispiel 2: Anhebung des Beitragssatzes auf 4 %

Der Beschäftigte ist im Jahr 2008 durchgehend ohne Fehlzeiten pflichtversichert.

zv-pflichtiges Entgelt	24.000,00 €
Umlagen im Jahr 2008	240,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitgeber	480,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitnehmer	480,00 €

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	zv-pflichtiges Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beitrag	Anzahl Kinder	AV-Nr.
von	bis	Ein-zahler	Versicherungs-merkmal	Steuer-merkmal					
Jahresmeldung 2008									
01.01.2008	31.12.2008	01	10	01		24.000	156		
01.01.2008	31.12.2008	01	10	10		24.000	84		
01.01.2008	31.12.2008	01	15	01		24.000	480		
01.01.2008	31.12.2008	03	15	03		24.000	480		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Beispiel 3: Höhergruppierung im Jahr 2008 mit Reduzierung des Beitragssatz auf 1 %

zv-pflichtiges Entgelt (E9) bis 30.06.2008 12.000,00 €
 zv-pflichtiges Entgelt (E10) ab 01.07.2008 17.000,00 €

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	zv-pflichtiges Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beitrag	Anzahl Kinder	AV-Nr.
von	bis	Ein-zahler	Versicherungs-merkmal	Steuer-merkmal					
Jahresmeldung 2008									
01.01.2008	30.06.2008	01	10	01		12.000	120		
01.01.2008	30.06.2008	01	10	10		12.000	0		
01.01.2008	30.06.2008	01	15	01		12.000	240		
01.01.2008	30.06.2008	03	15	03		12.000	240		
01.07.2008	31.12.2008	01	10	01		17.000	170		
01.07.2008	31.12.2008	01	10	10		17.000	0		
01.07.2008	31.12.2008	01	20	01		17.000	85		
01.07.2008	31.12.2008	03	20	03		17.000	85		

Beispiel 4: Anhebung des Beitragssatzes auf 4 %

Der Beschäftigte ist im Jahr 2008 durchgehend ohne Fehlzeiten pflichtversichert.

▪ Vollbeschäftigung vom 01.01.2008 bis 31.05.2008	13.000,00 €
▪ Teilzeitbeschäftigung vom 01.06.2008 bis 31.12.2008	<u>11.000,00 €</u>
zv-pflichtiges Entgelt gesamt	24.000,00 €
Umlagen im Jahr 2008	240,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitgeber	480,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitnehmer	480,00 €

Beispiel 4: Anhebung des Beitragssatzes auf 4%

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	zv-pflichtiges Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beitrag	Anzahl Kinder	AV-Nr.
von	bis	Ein-zahler	Versicherungs-merkmal	Steuer-merkmal					
Jahresmeldung 2008									
01.01.2008	31.12.2008	01	10	01		24.000	156		
01.01.2008	31.12.2008	01	10	10		24.000	84		
01.01.2008	31.12.2008	01	15	01		24.000	480		
01.01.2008	31.12.2008	03	15	03		24.000	480		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Beispiel 5: Altersteilzeit mit Vereinbarung vor 2003 (Beitragssatz liegt bei 1 %)

- Vollzeitbeschäftigung im Jahr 2008.
- Beginn der Altersteilzeitbeschäftigung am 01.08.2008.
- Vereinbarung über eine Altersteilzeitbeschäftigung wurde am 16.11.2002 getroffen.

zv-pflichtiges Entgelt vom 01.01.2008 bis 31.07.2008 28.000,00 €

ATZ-Entgelt vom 01.08.2008 bis 31.12.2008 14.000,00 €

(Entgelt nicht hochgerechnet)

Umlagen im Jahr 2008 420,00 €

Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitgeber 210,00 €

Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitnehmer 210,00 €

Beispiel 5: Altersteilzeit mit Vereinbarung vor 2003 (Beitragsatz liegt bei 1 %)

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	zv-pflichtiges Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beitrag	Anzahl Kinder	AV-Nr.
von	bis	Ein-zahler	Versicherungs-merkmal	Steuer-merkmal					
Jahresmeldung 2008									
01.01.2008	31.07.2008	01	10	01		28.000	280		
01.01.2008	31.07.2008	01	10	10		28.000	0		
01.01.2008	31.07.2008	01	20	01		28.000	140		
01.01.2008	31.07.2008	03	20	03		28.000	140		
01.08.2008	31.12.2008	01	22	01		14.000	140		
01.08.2008	31.12.2008	01	22	10		14.000	0		
01.08.2008	31.12.2008	01	25	01		14.000	70		
01.08.2008	31.12.2008	03	25	03		14.000	70		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Beispiel 6: Altersteilzeit mit Vereinbarung vor 2003 (Anhebung des Beitrags auf 4 %)

- Vollzeitbeschäftigung im Jahr 2008.
- Beginn der Altersteilzeitbeschäftigung am 01.08.2008.
- Vereinbarung über eine Altersteilzeitbeschäftigung wurde am 16.11.2002 getroffen.

zv-pflichtiges Entgelt vom 01.01.2008 bis 31.07.2008 21.000,00 €

ATZ-Entgelt vom 01.08.2008 bis 31.12.2008 11.000,00 €

(Entgelt nicht hochgerechnet)

Umlagen im Jahr 2008 320,00 €

Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitgeber 640,00 €

Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitnehmer 640,00 €

Beispiel 6: Altersteilzeit mit Vereinbarung vor 2003 (Anhebung des Beitrags auf 4 %)

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	zv-pflichtiges Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beitrag	Anzahl Kinder	AV-Nr.
von	bis	Ein-zahler	Versicherungs-merkmal	Steuer-merkmal					
Jahresmeldung 2008									
01.01.2008	31.07.2008	01	10	01		21.000	0		
01.01.2008	31.07.2008	01	10	10		21.000	210		
01.01.2008	31.07.2008	01	15	01		21.000	420		
01.01.2008	31.07.2008	03	15	03		21.000	420		
01.08.2008	31.12.2008	01	22	01		11.000	0		
01.08.2008	31.12.2008	01	22	10		11.000	110		
01.08.2008	31.12.2008	01	35	01		11.000	220		
01.08.2008	31.12.2008	03	35	03		11.000	220		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Beispiel 7: Altersteilzeit mit Vereinbarung nach 2002 (Beitragssatz liegt bei 1 %)

- Vollzeitbeschäftigung im Jahr 2008.
- Beginn der Altersteilzeitbeschäftigung am 01.08.2008.
- Vereinbarung über eine Altersteilzeitbeschäftigung wurde am 16.11.2003 getroffen.
- Während der Altersteilzeitbeschäftigung sind noch Entgelte aus Überstunden angefallen.

zv-pflichtiges Entgelt vom 01.01.2008 bis 31.07.2008	30.000,00 €
ATZ-Entgelt vom 01.08.2008 bis 31.12.2008 (Entgelt hochgerechnet)	24.700,00 €
Unständige Entgelte aus Überstunden ausgezahlt im Dezember 2008	300,00 €
Umlagen im Jahr 2008	550,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitgeber	275,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitnehmer	275,00 €

Beispiel 7: Altersteilzeit mit Vereinbarung nach 2002 (Beitragssatz liegt bei 1 %)

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	zv-pflichtiges Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beitrag	Anzahl Kinder	AV-Nr.
von	bis	Ein-zahler	Versicherungs-merkmal	Steuer-merkmal					
Jahresmeldung 2008									
01.01.2008	31.07.2008	01	10	01		30.000	300		
01.01.2008	31.07.2008	01	10	10		30.000	0		
01.01.2008	31.07.2008	01	20	01		30.000	150		
01.01.2008	31.07.2008	03	20	03		30.000	150		
01.08.2008	31.12.2008	01	23	01		25.000	61		
01.08.2008	31.12.2008	01	23	10		25.000	189		
01.08.2008	31.12.2008	01	20	01		25.000	125		
01.08.2008	31.12.2008	03	20	03		25.000	125		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Beispiel 8: Altersteilzeit mit Vereinbarung nach 2002 (Anhebung des Beitrags auf 4 %)

- Vollzeitbeschäftigung im Jahr 2008.
- Beginn der Altersteilzeitbeschäftigung am 01.08.2008.
- Vereinbarung über eine Altersteilzeitbeschäftigung wurde am 16.11.2003 getroffen.
- Während der Altersteilzeitbeschäftigung sind noch Entgelte aus Überstunden angefallen.

zv-pflichtiges Entgelt vom 01.01.2008 bis 31.07.2008	18.000,00 €
ATZ-Entgelt vom 01.08.2008 bis 31.12.2008 (Entgelt hochgerechnet)	16.700,00 €
Unständige Entgelte aus Überstunden ausgezahlt im Dezember 2008	300,00 €
Umlagen im Jahr 2008	350,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitgeber	700,00 €
Beitrag für Versorgungskonto II Arbeitnehmer	700,00 €

Beispiel 8: Altersteilzeit mit Vereinbarung nach 2002 (Anhebung des Beitrags auf 4 %)

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	zv-pflichtiges Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beitrag	Anzahl Kinder	AV-Nr.
von	bis	Ein-zahler	Versicherungs-merkmal	Steuer-merkmal					
Jahresmeldung 2008									
01.01.2008	31.07.2008	01	10	01		18.000	0		
01.01.2008	31.07.2008	01	10	10		18.000	180		
01.01.2008	31.07.2008	01	15	01		18.000	360		
01.01.2008	31.07.2008	03	15	03		18.000	360		
01.08.2008	31.12.2008	01	23	01		17.000	0		
01.08.2008	31.12.2008	01	23	10		17.000	170		
01.08.2008	31.12.2008	01	15	01		17.000	340		
01.08.2008	31.12.2008	03	15	03		17.000	340		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Versicherten-Service

Montag bis Freitag	8:00 bis 16:30 Uhr
Donnerstag	8:00 bis 18:00 Uhr
Telefon	0180 5 677710 <small>(14 Cent/Minute aus dem Netz der Deutschen Telekom. Abweichende Preise für Anrufe über Mobilfunk möglich.)</small>
Telefax	0721 155-1355
E-Mail	kundenservice@vbl.de

Arbeitgeber-Service

Montag bis Freitag	8:00 bis 16:30 Uhr
Donnerstag	8:00 bis 18:00 Uhr
Telefon	0180 5 677780 <small>(14 Cent/Minute aus dem Netz der Deutschen Telekom. Abweichende Preise für Anrufe über Mobilfunk möglich.)</small>
Telefax	0721 155-1360
E-Mail	arbeitgeberservice@vbl.de

Allgemeine Kontaktdaten

Hausanschrift	Hans-Thoma-Straße 19 76133 Karlsruhe
Zentrale / Telefon	0721 155-0
Telefax	0721 155-666
Postanschrift	76128 Karlsruhe
E-Mail	info@vbl.de
Internet	www.vbl.de

Alle Angaben wurden sorgfältig erarbeitet; Rechenfehler sind dennoch nicht völlig ausgeschlossen. Wir bitten um Verständnis, dass die Angaben auf den vorstehenden Seiten daher nur beispielhaft und nicht verbindlich sind.