

RIMA.

**Schulungsunterlagen für das Melde-
und Abrechnungsverfahren.**

Stand 2024

Inhalt.

1	Einleitung.	3	8	Beispiele bei Beendigung der Pflichtversicherung.	49
2	Rechtslage im Steuerrecht.	3	8.1	Beispiele bei Beendigung der Pflichtversicherung wegen Eintritt des Versicherungsfalles.	53
2.1	Laufender Arbeitslohn.	3			
2.2	Sonstige Bezüge.	3			
3	Auswirkungen in der Zusatzversorgung.	4			
4	Meldungen zur Übermittlung der Zusatzversorgungspflichtigen Entgelte.	4	Anhang I.		59
5	Beispiele zu Anmeldungen.	6		Tabelle Abmeldegründe VBL vergleiche 4.15 der RIMA.	59
5.1	Beispiele Anmeldung/Wiederanmeldung zur Pflichtversicherung.	6			
5.2	Beispiele Berichtigung einer Anmeldung.	9	Anhang II.		60
5.3	Beispiele Stornierung einer Anmeldung.	12		Tabelle Versicherungsmerkmale VBL vergleiche 4.19 der RIMA.	60
6	Beispiele zu Jahresmeldungen.	14			
6.1	Beispiel zu Meldungen in Fällen des Überschreitens der Entgeltgrenze TVöD.	16	Anhang III.		62
6.2	Beispiele zu Meldungen bei Beurlaubung.	17			
6.3	Beispiel bei Anspruch auf Krankengeldzuschuss.	19		Tabelle Steuermerkmale VBL vergleiche 4.19 der RIMA.	62
6.4	Beispiele zu Meldungen bei Mutterschutz und Elternzeit.	20	Anhang IV.		63
6.5	Beispiel zur Meldung bei Altersteilzeitbeschäftigung.	32		Tabelle Einzahler VBL vergleiche 4.19 der RIMA.	63
6.6	Beispiel zur Meldung bei Steuerklassenwechsel.	33			
6.7	Beispiele bei Arbeitgeberwechsel innerhalb eines Kalenderjahres.	34	Anhang V.		64
7	Korrekturen von Versicherungsdaten.	35		Vordruck AVIS VBL.	64
7.1	Beispiele zu Meldungen bei rückwirkendem Beginn der Pflichtversicherung.	36			
7.2	Beispiele zu Meldungen bei einer Nachentrichtung von Umlagen.	38	Anhang VI.		65
7.3	Beispiele bei Verrechnung von Arbeitsentgelt.	40		Vordruck VBL V2.	65
7.4	Beispiel bei Überschreiten der Grenzwerte durch nachträgliche Zahlungen.	47			

1 Einleitung.

Durch den am 1. März 2002 abgeschlossenen Tarifvertrag über die betriebliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (Tarifvertrag Altersversorgung – ATV) sowie durch die Satzung der VBL in der ab 1. Januar 2001 gültigen Fassung wurde die zeitliche Zuordnung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts (ZVE) geändert. Anstelle des bis Ende 2001 angewandten Entstehungsprinzips der Sozialversicherung gilt seit Januar 2002 das steuerrechtliche Zuflussprinzip (vergleiche § 15 Abs. 2 Satz 1 ATV beziehungsweise § 64 Abs. 4 VBLS).

Die Änderung der zeitlichen Zuordnung des ZVE wurde von den Tarifvertragsparteien vereinbart, um dem in der neuen Versorgungsformel enthaltenen Zinseffekt Rechnung zu tragen; sie richtet sich nach den für die zeitliche Zuordnung des steuerpflichtigen Arbeitslohns geltenden Vorschriften – insbesondere dem Einkommensteuergesetz (EStG) und den Lohnsteuer-Richtlinien (LStR) in der jeweils geltenden Fassung.

2 Rechtslage im Steuerrecht.

Hinsichtlich der zeitlichen Zuordnung des steuerpflichtigen Arbeitslohns unterscheidet das Steuerrecht danach, ob es sich um laufenden Arbeitslohn oder um sonstige Bezüge handelt. Von einem sonstigen Bezug ist die Lohnsteuer stets zu dem Zeitpunkt einzubehalten, in dem er zufließt (§ 38a EStG, R 39b.6 Abs. 1 S. 1 LStR). Bei laufendem Arbeitslohn gilt dies im Grundsatz ebenfalls (§ 38a EStG, R 39b.5 Abs. 1 S. 1 LStR); sofern jedoch Nachzahlungen oder Vorauszahlungen laufenden Arbeitslohn darstellen (vergleiche R 39b.2 Abs. 1 LStR), sind die Nachzahlungen oder Vorauszahlungen für die Berechnung der Lohnsteuer grundsätzlich den Lohnzahlungszeiträumen zuzurechnen, für die sie geleistet werden (= Aufrollen [R 39b.5 Abs. 4 Satz 1 LStR]).

2.1 Laufender Arbeitslohn.

Laufender Arbeitslohn ist nach R 39b.2 Abs. 1 LStR der Arbeitslohn, der dem Arbeitnehmer regelmäßig fortlaufend zufließt (zum Beispiel Monatsgehälter, Mehrarbeitsvergütungen, Zuschläge und Zulagen). Erfasst werden aber auch Nachzahlungen und Vorauszahlungen, die sich ausschließlich auf Lohnzahlungszeiträume beziehen, die im Kalenderjahr der Zahlung enden (R 39b.2 Abs. 1 Nr. 6 LStR) sowie Arbeitslohn für Lohnzahlungszeiträume des abgelaufenen Kalenderjahres, der innerhalb der ersten 3 Wochen des nachfolgenden Kalenderjahres zufließt (R 39b.2 Abs. 1 Nr. 7 LStR).

2.2 Sonstige Bezüge.

Ein sonstiger Bezug ist nach R 39b.2 Abs. 2 LStR der Arbeitslohn, der nicht als laufender Arbeitslohn gezahlt wird; dies sind insbesondere einmalige Arbeitslohnzahlungen, die neben dem laufenden Arbeitslohn gezahlt werden (zum Beispiel Jahressonderzahlung). Ebenfalls zu den sonstigen Bezügen zählen Nachzahlungen und Vorauszahlungen, wenn sich der Gesamtbetrag oder ein Teilbetrag der Nachzahlung oder Vorauszahlung auf Lohnzahlungszeiträume bezieht, die in einem anderen Jahr als dem der Zahlung enden (R 39b.2 Abs. 2 Nr. 8 Satz 1 LStR). Nachzahlungen gelten auch dann als sonstiger Bezug, wenn Arbeitslohn für Lohnzahlungszeiträume des abgelaufenen Kalenderjahres später als 3 Wochen nach Ablauf dieses Jahres zufließt (R 39b Abs. 2 Nr. 8 Satz 2 LStR).

3 Auswirkungen in der Zusatzversorgung.

Im Punktemodell wirkt sich die zeitliche Zuordnung des ZVE sowohl bei der Finanzierung als auch bei der Leistungsbemessung aus.

Die Höhe der Betriebsrente im Punktemodell errechnet sich aus der Summe der bis zum Beginn der Betriebsrente erworbenen Versorgungspunkte (§ 35 VBLS). Die Versorgungspunkte wiederum ergeben sich in Abhängigkeit von der Höhe des ZVE und vom Alter des Versicherten (§ 36 VBLS). Der maßgebliche Altersfaktor richtet sich nach dem im jeweiligen Kalenderjahr erreichten Alter der/des Versicherten (vergleiche § 36 Abs. 3 VBLS).

Die Berechnung der Versorgungspunkte erfolgt zu dem Zeitpunkt, zu dem das ZVE dem Pflichtversicherten zugeflossen ist (vergleiche Berechnungsvorschriften zur Leistungsbemessung in §§ 36 und 37 VBLS).

Dies hat gegebenenfalls Einfluss auf die Höhe der Versorgungsanwartschaften, da die zeitliche Zuordnung unter anderem für die Frage Bedeutung hat, welcher Altersfaktor maßgeblich ist (§ 36 Abs. 3 VBLS). Dabei ist auf den Zufluss des Arbeitslohns bei den Beschäftigten abzustellen und nicht auf den Eingang der Umlagen/Beiträge bei der Zusatzversorgungseinrichtung. Entrichtet der Arbeitgeber die Umlagen/Beiträge erst nach deren Fälligkeit, erfolgt vom ersten Tag des folgenden Kalenderjahres an eine Verzinsung entsprechend den Regelungen des § 64 Abs. 6 VBLS; unerheblich ist hierbei, ob den Arbeitgeber an der verspäteten Zahlung ein Verschulden trifft.

4 Meldungen zur Übermittlung der Zusatzversorgungspflichtigen Entgelte.

Seit dem Jahr 2008 gelten für die Übermittlung der Meldungen nachfolgende Termine:

Für den Arbeitgeber.

Die Jahresmeldungen und Abmeldungen für das Vorjahr müssen bis Ende Februar bei der VBL eingegangen sein.

Für die VBL.

Zum Stichtag 30. April erstellt die VBL die endgültige Jahresrechnung/Dokumentation für alle bis zum 30. April eingegangenen und verarbeiteten Jahresmeldungen/Abmeldungen. Nach dem 30. April gelten alle früheren Jahre als abgeschlossen.

Das Meldeverfahren sieht eine Berichtigung von Jahresmeldungen oder Abmeldungen nicht vor. Nur die Berichtigung von Anmeldungen (Satzart 31) ist möglich. Soweit Jahresmeldungen oder Abmeldungen zu berichtigen sind, sind diese zu stornieren und unter Berücksichtigung des steuerlichen Zuflussprinzips neu zu erstellen.

Bei den Jahresmeldungen und Abmeldungen ist ein sechsstelliger Buchungsschlüssel zu verwenden (Ziffer 4.19 der RIMA).

Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

- Die ersten beiden Stellen kennzeichnen den Einzahler (EI). Einzahler ist, wer das Geld überweist. Der Schuldner im rechtlichen Sinne ergibt sich aus dem Versicherungsmerkmal. Bei Abschnitten einer Pflichtversicherung ohne Aufwendungen gilt als Einzahler, wer die Meldung durchführt.
- Die Stellen 3 und 4 kennzeichnen das Versicherungsmerkmal (VM).
- Die Stellen 5 und 6 kennzeichnen das Steuermerkmal (SM). Dieses bestimmt die Art und Weise der späteren Besteuerung der Betriebsrente.

Meldung des jährlichen zusatzversorgungspflichtigen Entgelts.

Der Arbeitgeber reicht unter Berücksichtigung des steuerlichen Zuflussprinzips die Meldungen zur VBL ein. Die Meldungen dürfen nur Zeiten nach dem 31. Dezember 2001 betreffen.

Bei Jahresmeldungen und Abmeldungen müssen im jeweiligen Versicherungsabschnitt mit zusatzversorgungspflichtigem Entgelt die Beiträge und auch die gezahlte Umlage mit dem zutreffenden Steuermerkmal gemeldet werden. Durch die Kennzeichnung der Versicherungsabschnitte mit den zutreffenden Steuermerkmalen wird eine spätere korrekte Besteuerung der Betriebsrente gewährleistet.

Umlage und Arbeitnehmerbeitrag zur Umlage.

Der steuerpflichtige sowie der steuerfreie Anteil an der Umlage ist zu melden. Ab 2015 ist der Arbeitnehmeranteil an der Umlage in einem eigenen Meldesatz zu melden. Sofern bei besonderen Beteiligungsvereinbarungen nach den Ausführungsbestimmungen zu § 20 Abs. 3 VBL ein Zuschlag zur Umlage von 15 Prozent zu zahlen ist, errechnet sich der Zuschlag aus der Gesamtumlage und ist zusammen mit dem Arbeitgeberanteil an der Regelumlage zu melden.

5 Beispiele zu Anmeldungen.

5.1 Beispiele Anmeldung/Wiederanmeldung zur Pflichtversicherung.

Beispiel 1.

Eine Beschäftigte, geboren am 16. April 1983, wird zum 1. April 2024 eingestellt.
Die Voraussetzungen zur Pflichtversicherung sind erfüllt.

Eine Vorversicherung bei der VBL liegt nicht vor.

Art der Meldung			
30			
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum	Berichtigtes Geburtsdatum	Kontonummer	Verteilerschlüssel (max. 20 Zeichen)
160483		123456	abcdefghaik
Name		Geschlecht	
Müller		2 1 = männlich 2 = weiblich 3 = divers 4 = unbestimmt	
Vorname			
Jasmine			
Titel (max. 20 Zeichen)	Namensvorsatz (max. 20 Zeichen)	Namenszusatz (max. 20 Zeichen)	
Geburtsname (falls abweichend von Name)		Geburtsort	
Maier		Karlsruhe	
Straße	Hausnummer	Postfach	
Waldwiesenweg	5		
Zustellvermerk			
Länderkennzeichen	Postleitzahl	Wohnort	
	76199	Karlsruhe	
Versicherungsbeginn	RV-Pflicht	Rentenversicherungsnummer	Als Vers.beginn war gemeldet
01042024	1 1 = ja 2 = nein	22160483M833	

Erläuterungen.

Da keine zehnstellige Versicherungsnummer der VBL vorliegt, ist nur das Geburtsdatum anzugeben. Das Geburtsjahr wird in diesem Feld zweistellig angegeben. Des Weiteren sind neben der Adresse auch der Geburtsort und – falls abweichend – der Geburtsname anzugeben.

Ist kein Name oder Vorname vorhanden, ist auf der ersten Stelle des Namens oder Vornamens ein Pluszeichen zu setzen. Das Pluszeichen ist entweder im Namen oder Vornamen zulässig.

Die Felder RV-Pflicht und Rentenversicherungsnummer können bei einer Anmeldung/Wiederanmeldung auch frei bleiben.

Beispiel 2.

Ein Beschäftigter, geboren am 17. August 1970, wird zum 1. Dezember 2024 eingestellt.
Es bestand bereits bis 31. März 2015 Pflicht zur Versicherung bei der VBL.

Versicherungsnummer VBL bisher

1708702333

Art der Meldung			
30			
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum	Berichtigtes Geburtsdatum	Kontonummer	Verteilerschlüssel (max. 20 Zeichen)
1708702333		123456	abcdefghijkl
Name	Geschlecht		
Wegener	1 = männlich 2 = weiblich 3 = divers 4 = unbestimmt		
Vorname			
Rudolf			
Titel (max. 20 Zeichen)	Namensvorsatz (max. 20 Zeichen)	Namenszusatz (max. 20 Zeichen)	
Prof.			
Geburtsname (falls abweichend von Name)	Geburtsort		
Rubner	Berlin		
Straße	Hausnummer	Postfach	
Greschbachstr.	88		
Zustellvermerk			
Länderkennzeichen	Postleitzahl	Wohnort	
	54331	Köln	
Versicherungsbeginn	RV-Pflicht	Rentenversicherungsnummer	Als Vers.beginn war gemeldet
01122024	2 1 = ja 2 = nein		

Erläuterungen.

Da dem Beschäftigten von der VBL bereits eine Versicherungsnummer zugeteilt wurde, ist diese anzugeben.
Im Feld Geschlecht ist keine Angabe zu machen.

Beispiel 3.

Ein Beschäftigter mit einer wissenschaftlichen Tätigkeit an einer Forschungseinrichtung wurde mit einem befristeten Arbeitsvertrag von 2 Jahren eingestellt und ließ sich gemäß § 28 Abs. 1 VBLS von der Versicherungspflicht befreien. Er wurde mit VBL-Vordruck FV2 zur freiwilligen Versicherung angemeldet. Die freiwillige Versicherung VBLextra begann am 1. Januar 2023.

Mit Arbeitsvertrag vom 14. September 2024 wird das zunächst auf 2 Jahre befristete Arbeitsverhältnis auf unbestimmte Zeit verlängert.

Die Pflichtversicherung beginnt am 1. September 2024
Versicherungsnummer VBL bisher 1401714442

Art der Meldung			
30			
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum	Berichtigtes Geburtsdatum	Kontonummer	Verteilerschlüssel (max. 20 Zeichen)
1401714442		123456	PS88455
Name	Geschlecht		
Forscherdrang	1 = männlich 2 = weiblich 3 = divers 4 = unbestimmt		
Vorname			
Waldemar			
Titel (max. 20 Zeichen)	Namensvorsatz (max. 20 Zeichen)	Namenszusatz (max. 20 Zeichen)	
Prof. Dr.	von und zu	Prinz	
Geburtsname (falls abweichend von Name)	Geburtsort		
	Wien		
Straße	Hausnummer	Postfach	
Falkenweg	57		
Zustellvermerk			
Länderkennzeichen	Postleitzahl	Wohnort	
A	6370	Kitzbühel	
Versicherungsbeginn	RV-Pflicht	Rentenversicherungsnummer	Als Vers.beginn war gemeldet
01092024	1 1 = ja 2 = nein	36140171F223	

Erläuterungen.

Die Versicherungsnummer der freiwilligen Versicherung ist auch für die Pflichtversicherung zu verwenden.

Bei der Angabe der Adressdaten ist bei ausländischem Wohnsitz das Länderkennzeichen anzugeben.

5.2 Beispiele Berichtigung einer Anmeldung.

Beispiel 4.

Frau Helga Schmidt ist seit dem 1. Januar 2000 bei der VBL pflichtversichert. Am 5. Mai 2024 heiratet sie und nimmt den Namen ihres Mannes (Beimer) an. Gleichzeitig ändert sich ihr Wohnsitz.

Versicherungsnummer VBL

0604766667

Art der Meldung			
<input type="text" value="31"/>			
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum	Berichtigtes Geburtsdatum	Kontonummer	Verteilerschlüssel (max. 20 Zeichen)
<input type="text" value="0604766667"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="246856"/>	<input type="text"/>
Name	Geschlecht		
<input type="text" value="Beimer"/>	<input type="text" value="1"/> 1 = männlich 2 = weiblich 3 = divers 4 = unbestimmt		
Vorname			
<input type="text" value="Helga"/>			
Titel (max. 20 Zeichen)	Namensvorsatz (max. 20 Zeichen)	Namenszusatz (max. 20 Zeichen)	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Geburtsname (falls abweichend von Name)		Geburtsort	
<input type="text" value="Schmidt"/>		<input type="text"/>	
Straße	Hausnummer	Postfach	
<input type="text" value="Welfenstr."/>	<input type="text" value="78a"/>	<input type="text"/>	
Zustellvermerk			
<input type="text"/>			
Länderkennzeichen	Postleitzahl	Wohnort	
<input type="text"/>	<input type="text" value="10045"/>	<input type="text" value="Berlin"/>	
Versicherungsbeginn	RV-Pflicht	Rentenversicherungsnummer	Als Vers.beginn war gemeldet
<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/> 1 = ja 2 = nein	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Erläuterungen.

Namensänderungen, Änderungen der Adresse und so weiter sind mit Meldetatbestand 31 „Berichtigung einer Anmeldung“ mitzuteilen.

Es sind hierbei neben den Pflichtfeldern „Art der Meldung“, „Versicherungsnummer“, „Kontonummer“ und „Name, Vorname“ nur Angaben in den Feldern zu machen, die sich verändern.

Mit einer Jahresmeldung oder Abmeldung können Änderungen dieser Art nicht durchgeführt werden.

Beispiel 5.

Herr Toni Wellenkamp ist seit dem 1. Dezember 2022 bei der VBL pflichtversichert.

Bei der Anmeldung zur Pflichtversicherung wurde als Kennzahl für das Geschlecht versehentlich die Kennzahl 2 (= weiblich) angegeben.

Versicherungsnummer VBL aufgrund der Anmeldung zum 1. Dezember 2022

1912738226

Art der Meldung			
31			
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum	Berichtigtes Geburtsdatum	Kontonummer	Verteilerschlüssel (max. 20 Zeichen)
1912738226		150140	
Name	Geschlecht		
Wellenkamp	1 1 = männlich 2 = weiblich 3 = divers 4 = unbestimmt		
Vorname			
Toni			
Titel (max. 20 Zeichen)	Namensvorsatz (max. 20 Zeichen)	Namenszusatz (max. 20 Zeichen)	
Geburtsname (falls abweichend von Name)	Geburtsort		
Straße	Hausnummer	Postfach	
Zustellvermerk			
Länderkennzeichen	Postleitzahl	Wohnort	
Versicherungsbeginn	RV-Pflicht	Rentenversicherungsnummer	Als Vers.beginn war gemeldet
	1 = ja 2 = nein		

Erläuterungen.

Wurde bei der ursprünglichen Anmeldung eine falsche Kennzahl für das Geschlecht angegeben, so ist die Berichtigung einer Anmeldung erforderlich. Es ist zunächst die aufgrund der fehlerhaften Angabe vergebene falsche Versicherungsnummer und die korrigierte Kennzahl für das Geschlecht anzugeben. Aufgrund dieser Berichtigung wird eine neue Versicherungsnummer von der VBL vergeben.

Bisherige Jahresmeldungen werden übernommen.

Beispiel 6.

Frau Tina Meierstein wurde zum 1. Juni 2022 zur Pflichtversicherung angemeldet.

Bei der Anmeldung wurde versehentlich ein falsches Geburtsdatum angegeben. Frau Meierstein ist tatsächlich am 14. Oktober 1969 geboren. Angegeben wurde bei der Anmeldung das Geburtsdatum 14. Oktober 1979.

Versicherungsnummer der VBL aufgrund der Anmeldung zum 1. Juni 2022

1410797014

Art der Meldung			
31			
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum	Berichtigtes Geburtsdatum	Kontonummer	Verteilerschlüssel (max. 20 Zeichen)
1410797014	14101969	245670	
Name	Geschlecht		
Meierstein	2 1 = männlich 2 = weiblich 3 = divers 4 = unbestimmt		
Vorname			
Tina			
Titel (max. 20 Zeichen)	Namensvorsatz (max. 20 Zeichen)	Namenszusatz (max. 20 Zeichen)	
Geburtsname (falls abweichend von Name)	Geburtsort		
Straße	Hausnummer	Postfach	
Zustellvermerk			
Länderkennzeichen	Postleitzahl	Wohnort	
Versicherungsbeginn	RV-Pflicht	Rentenversicherungsnummer	Als Vers.beginn war gemeldet
	1 = ja 2 = nein		

Erläuterungen.

Wurde bei der ursprünglichen Anmeldung ein falsches Geburtsdatum angegeben, so ist eine Berichtigung der Anmeldung erforderlich. Es ist zunächst die aufgrund der fehlerhaften Angabe vergebene falsche Versicherungsnummer und im Feld „Berichtigtes Geburtsdatum“ das neue, korrekte Geburtsdatum (Geburtsjahr vierstellig) anzugeben. Aufgrund dieser Berichtigung wird eine neue Versicherungsnummer von der VBL vergeben.

Bisherige Jahresmeldungen werden übernommen.

5.3 Beispiele Stornierung einer Anmeldung.

Beispiel 7.

Ein Beschäftigter mit einer befristeten wissenschaftlichen Tätigkeit an einer Hochschule wird zum 1. Februar 2024 eingestellt. Er wird zunächst zur Pflichtversicherung angemeldet. Im März 2024 stellt er beim Arbeitgeber einen Antrag auf Befreiung von der Pflichtversicherung zugunsten der VBLextra (§ 28 Abs. 1 VBLS).

Versicherungsnummer VBL

0911751238

Art der Meldung			
32			
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum	Berichtigtes Geburtsdatum	Kontonummer	Verteilerschlüssel (max. 20 Zeichen)
0911751238		246856	
Name	Geschlecht		
Merker	1 = männlich 2 = weiblich 3 = divers 4 = unbestimmt		
Vorname			
Bernd			
Titel (max. 20 Zeichen)	Namensvorsatz (max. 20 Zeichen)	Namenszusatz (max. 20 Zeichen)	
Geburtsname (falls abweichend von Name)	Geburtsort		
Straße	Hausnummer	Postfach	
Zustellvermerk			
Länderkennzeichen	Postleitzahl	Wohnort	
Versicherungsbeginn	RV-Pflicht	Rentenversicherungsnummer	Als Vers.beginn war gemeldet
	1 = ja 2 = nein		01022024

Erläuterungen.

Da der Beschäftigte nach § 28 Abs. 1 VBLS von der Pflichtversicherung befreit wurde, ist die Anmeldung zu stornieren. Die Anmeldung zur freiwilligen Versicherung (VBLextra) erfolgt mit der bereits zur Pflichtversicherung vergebenen Versicherungsnummer.

Beispiel 8.

Frau Sabine Suttner wurde zum 1. Dezember 2023 versehentlich unter der Kontonummer 123456 angemeldet. Korrekt wäre eine Anmeldung unter Kontonummer 234567 gewesen.

Versicherungsnummer VBL

0104807670

Art der Meldung			
<input type="text" value="32"/>			
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum	Berichtigtes Geburtsdatum	Kontonummer	Verteilerschlüssel (max. 20 Zeichen)
<input type="text" value="0104807670"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="123456"/>	<input type="text"/>
Name	Geschlecht		
<input type="text" value="Suttner"/>	<input type="text" value="1"/> 1 = männlich 2 = weiblich 3 = divers 4 = unbestimmt		
Vorname			
<input type="text" value="Sabine"/>			
Titel (max. 20 Zeichen)	Namensvorsatz (max. 20 Zeichen)	Namenszusatz (max. 20 Zeichen)	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Geburtsname (falls abweichend von Name)		Geburtsort	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Straße	Hausnummer	Postfach	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Zustellvermerk			
<input type="text"/>			
Länderkennzeichen	Postleitzahl	Wohnort	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Versicherungsbeginn	RV-Pflicht	Rentenversicherungsnummer	Als Vers.beginn war gemeldet
<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/> 1 = ja 2 = nein	<input type="text"/>	<input type="text" value="01122023"/>

Erläuterungen.

Bei Angabe einer falschen Kontonummer ist die Anmeldung zu stornieren und eine neue Anmeldung mit der korrekten Kontonummer zu fertigen. Sofern bereits Jahresmeldungen erfolgt sind, müssen diese auch storniert werden und neue Jahresmeldungen mit der richtigen Kontonummer erfolgen.

6 Beispiele zu Jahresmeldungen.

Zwecks einer übersichtlicheren Darstellung wird in den folgenden Fallbeispielen auf die Abbildung der Zeilen 1 bis 11 des Formblattes V2 verzichtet.

Beispiel 1.

Ein Beschäftigter ist im Jahr 2024 ohne Fehlzeiten pflichtversichert.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	40.000,00 €
Umlagen	2.920,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		40.000,00	0,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		40.000,00	2.196,00		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		40.000,00	724,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Da dem Beschäftigten das Gehalt regelmäßig zugeflossen ist und die Umlagen an die VBL laufend abgeführt wurden, sind bezüglich der Zuordnung und der Meldung des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts und der Aufwendungen keine Besonderheiten zu beachten. Die Steuerfreiheit der Umlage ist mit Steuermerkmal (SM) 11 zu melden.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 2.

Ein Beschäftigter ist im Jahr 2024 ohne Fehlzeiten pflichtversichert. Im November 2024 nützt er die Möglichkeit einer Entgeltumwandlung über 1.000,00 Euro.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	40.000,00 €
Umlagen	2.920,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		40.000,00	478,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		40.000,00	1.718,00		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		40.000,00	724,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Im Aufzehrmodell

Erläuterungen.

Die Entgeltumwandlung ist nach § 3 Nr. 63 EStG steuerfrei. Die steuerfreie Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG ist um diesen Betrag zu mindern. Bei einer Entgeltumwandlung wird das zusatzversorgungspflichtige Entgelt nicht gemindert (§ 64 Abs. 4 Satz VBLS).

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

6.1 Beispiel zur Meldung im Fall des Überschreitens der Entgeltgrenze TVöD.

Beispiel 3.

Eine Beschäftigte ist im Jahr 2024 ohne Fehlzeiten pflichtversichert. Die monatliche Vergütung hat im Dezember 2001 sowie im Januar 2002 den Grenzwert der Vergütungsgruppe I BAT/VKA überschritten, sodass entsprechend § 82 Abs. 2 VBLS eine zusätzliche Umlage zu entrichten ist. Es liegt seit Ende 2001 kein Arbeitgeberwechsel vor. Der Beschäftigten wird im November 2024 eine Jahressonderzahlung ausgezahlt. Der Grenzbetrag nach § 82 Abs. 2 VBLS beträgt 13.324,33 Euro im Monat der Jahressonderzahlung 2024.

Monatliches zusatzversorgungspflichtiges Entgelt 2024 (ohne November)	7.100,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für November 2024	14.000,00 €
Zusätzliche Umlage nach § 82 Abs. 2 VBLS (9 Prozent)	60,81 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel					Zusatz- versorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungs- merkmal	Steuer- merkmal	Vor- zeichen					
Jahresmeldung 2024										
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		92.100,00	2.338,29			
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		92.100,00	2.718,00			
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		92.100,00	1.667,01			
01.01.2024	31.12.2024	01	17	10		675,67	60,81			
01.01.2024	31.12.2024	01	17	11		675,67	0,00			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Neben dem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt ist die Entrichtung der zusätzlichen Umlage nach § 82 Abs. 2 VBLS mit einem gesonderten Versicherungsabschnitt zu melden. Die zusätzlichen Abschnitte mit Versicherungsmerkmal (VM) 17 müssen in ihrem Beginn/Ende mit dem Beginn/Ende des zugehörigen Versicherungsabschnittes übereinstimmen.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 17	=	zusätzliche Umlage gemäß § 82 Abs. 2 VBLS.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

6.2 Beispiele zu Meldungen bei Beurlaubung.

Beispiel 4.

Eine Beschäftigte ist im Jahr 2024 pflichtversichert. Vom 29. Juli 2024 bis 9. August 2024 lässt sie sich wegen einer akut auftretenden Pflegesituation eines Angehörigen beurlauben.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

30.000,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		30.000,00	0,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		30.000,00	1.647,00		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		30.000,00	543,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Es ist für eine Fehlzeit nur dann ein neuer Versicherungsabschnitt zu bilden, wenn diese länger als einen Kalendermonat andauert.

Angehörige können in einer akut aufgetretenen Pflegesituation eine kurzzeitige Auszeit von bis zu 10 Tagen von der Arbeit nehmen (§ 2 Pflegezeitgesetz). Das während dieser Zeit gezahlte Pflegeunterstützungsgeld ist nicht zusatzversorgungspflichtig.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBL.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 5.

Ein Beschäftigter ist im Jahr 2024 pflichtversichert. Für die Zeit vom 15. September 2024 bis zum 31. Oktober 2024 stellt er einen Antrag auf Sonderurlaub unter Wegfall der Bezüge. Ab 1. November 2024 wird das Arbeitsverhältnis in Teilzeit wieder aufgenommen.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 14.09.2024	39.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.11.2024 bis 31.12.2024	7.000,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	14.09.2024	01	10	10		39.000,00	0,00		
01.01.2024	14.09.2024	01	10	11		39.000,00	2.141,10		
01.01.2024	14.09.2024	03	10	10		39.000,00	705,90		
15.09.2024	31.10.2024	01	40	00		0,00	0,00		
01.11.2024	31.12.2024	01	10	10		7.000,00	0,00		
01.11.2024	31.12.2024	01	10	11		7.000,00	384,30		
01.11.2024	31.12.2024	03	10	10		7.000,00	126,70		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Im Aufzehrmodell

Erläuterungen.

Für eine Fehlzeit ist nur dann ein neuer Versicherungsabschnitt zu bilden, wenn diese länger als einen Kalendermonat andauert. Ist dies der Fall, ist der Beginn und das Ende der Fehlzeit taggenau zu melden.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 40	=	Fehlzeiten aufgrund Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit und Beurlaubung.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

6.3 Beispiel bei Anspruch auf Krankengeldzuschuss.

Beispiel 6.

Ein Beschäftigter ist im Jahr 2024 pflichtversichert. Bis 28. März 2024 besteht Anspruch auf Entgeltfortzahlung nach § 22 Abs. 1 TVöD. Vom 29. März 2024 bis 16. Mai 2024 besteht Anspruch auf Krankengeldzuschuss nach § 22 Abs. 3 TVöD. Ab 17. Mai 2024 ist er weiterhin arbeitsunfähig.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 29.02.2024	8.800,00 €
Fiktives Entgelt nach § 21 TVöD vom 01.03.2024 bis 16.05.2024	11.150,00 €
Jahressonderzahlung im November 2024 nach § 20 Abs. 4 TVöD	1.470,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	16.05.2024	01	10	10		19.950,00	0,00		
01.01.2024	16.05.2024	01	10	11		19.950,00	1.095,26		
01.01.2024	16.05.2024	03	10	10		19.950,00	361,10		
17.05.2024	31.10.2024	01	40	00		0,00	0,00		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	10		1.470,00	0,00		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	11		1.470,00	80,70		
01.11.2024	30.11.2024	03	10	10		1.470,00	26,61		
01.12.2024	31.12.2024	01	40	00		0,00	0,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Einmalzahlungen in entgeltlosen Zeiten begründen einen eigenen Versicherungsabschnitt. Für Einmalzahlungen ist der Beginn und das Ende des Monats mitzuteilen, in dem die Einmalzahlung erfolgt ist.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBL.
- Versicherungsmerkmal 40 = Fehlzeiten aufgrund Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit und Beurlaubung.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

6.4 Beispiele zu Meldungen bei Mutterschutz und Elternzeit.

Beispiel 7.

Eine Beschäftigte ist im Jahr 2024 pflichtversichert.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt bis zum 03.05.2024	12.505,00 €
Mutterschutzfristen vom 04.05.2024 bis 10.08.2024	
Geburt des Kindes am 15.06.2024	
Elternzeit ab 11.08.2024	
Zusatzversorgungspflichtiger Anteil an der Jahressonderzahlung im November 2024	1.630,00 €
Fiktives Entgelt für die Zeit des Mutterschutzes nach § 21 TVöD	9.900,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	03.05.2024	01	10	10		12.505,00	0,00		
01.01.2024	03.05.2024	01	10	11		12.505,00	686,52		
01.01.2024	03.05.2024	03	10	10		12.505,00	226,34		
04.05.2024	10.08.2024	01	27	00		9.900,00	0,00		
11.08.2024	31.12.2024	01	28	00		0,00	0,00	1	
01.11.2024	30.11.2024	01	10	10		1.630,00	0,00		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	11		1.630,00	89,49		
01.11.2024	30.11.2024	03	10	10		1.630,00	29,50		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Aufgrund der Mutterschutzfrist und der anschließenden Elternzeit sind Versicherungsabschnitte zu bilden. Der Mutterschutz und die Elternzeit sind taggenau zu melden. Die Jahressonderzahlung ist entsprechend dem Zuflussprinzip dem Monat der Auszahlung (November) zuzuordnen. Die Elternzeit wird durch die Jahressonderzahlung nicht unterbrochen. Während des Mutterschutzes ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD zu berücksichtigen. Die Mutterschutzzeiten gelten als Umlagemonate.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 27	=	Mutterschutzzeit gemäß § 37 Abs. 1 Satz 4 VBLS.
Versicherungsmerkmal 28	=	Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 7.1. Fortführung zu Beispiel 7.

Die Beschäftigte befindet sich auch im Jahr 2025 zunächst weiterhin in Elternzeit. Durch eine erneute Schwangerschaft beendet die Beschäftigte zur Inanspruchnahme der Mutterschutzfristen die bereits angemeldete Elternzeit vorzeitig. Sie beantragt rechtzeitig, die nicht in Anspruch genommene Elternzeit auf einen Zeitraum ab 1. Dezember 2028 zu übertragen.

Mutterschutzzeiten vom 29.09.2025 bis 05.01.2026

Geburt des 2. Kindes 10.11.2025

Elternzeit für das 2. Kind ab 06.01.2026

Fiktives Entgelt für die Zeit des Mutterschutzes in 2025 nach § 21 TVöD	10.530,00 €
Fiktives Entgelt für die Zeit des Mutterschutzes in 2026 nach § 21 TVöD	570,00 €
Jahressonderzahlung 2025 nach § 20 Abs. 4 TVöD	900,00 €
Jahressonderzahlung 2026 nach § 20 Abs. 4 TVöD	220,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2025									
01.01.2025	28.09.2025	01	28	00		0,00	0,00	1	
29.09.2025	31.12.2025	01	27	00		10.530,00	0,00		
01.11.2025	30.11.2025	01	10	10		900,00	0,00		
01.11.2025	30.11.2025	01	10	11		900,00	49,41		
01.11.2025	30.11.2025	03	10	10		900,00	16,29		
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2026									
01.01.2026	05.01.2026	01	27	00		570,00	0,00		
06.01.2026	31.12.2026	01	28	00		0,00	0,00	1	
01.11.2026	30.11.2026	01	10	10		220,00	0,00		
01.11.2026	30.11.2026	01	10	11		220,00	12,08		
01.11.2026	30.11.2026	03	10	10		220,00	3,98		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Es ist möglich, die Elternzeit wegen einer neu beginnenden Mutterschutzzeit zu unterbrechen (§ 16 Abs. 3 Bundeselterngeld und Elternzeitgesetz – BEEG). Diese Vorschrift wurde mit Geltung ab dem 18. September 2012 eingeführt. Danach ist Voraussetzung, dass die Arbeitnehmerin die Elternzeit vorzeitig beendet. Die Arbeitnehmerin muss dem Arbeitgeber die vorzeitige Beendigung der Elternzeit rechtzeitig vor dem Beendigungszeitpunkt mitteilen (§16 Abs. 3 BEEG).

Beendet die Mutter ihre Elternzeit vorzeitig und nimmt stattdessen Mutterschutz in Anspruch, endet die Elternzeit vor dem Beginn des erneuten Mutterschutzes. Das Arbeitsverhältnis ruht nun wegen Mutterschutz. Daher erhält die Mutter keine soziale Komponente wegen Elternzeit für das erste Kind.

Nach der Mutterschutzzeit erhält die Mutter Versorgungspunkte aus sozialer Komponente wegen Elternzeit für das am 10. November 2025 geborene zweite Kind.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 27	=	Mutterschutzzeit gemäß § 37 Abs. 1 Satz 4 VBLS.
Versicherungsmerkmal 28	=	Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 7.2. Fortführung Beispiel 7.1.

Am 9. November 2028 (mit der Vollendung des dritten Lebensjahres des Kindes) endet die Elternzeit für das am 10. November 2025 geborene zweite Kind. Für die Zeit vom 10. November 2028 bis zum 30. November 2028 nimmt sie Urlaub. Dafür werden ihr 1.400 Euro vergütet. Ab 1. Dezember 2028 nimmt sie die nicht in Anspruch genommene Elternzeit für das am 15. Juni 2024 geborene erste Kind in Anspruch.

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2027									
01.01.2027	31.12.2027	01	28	00		0,00	0,00	1	
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2028									
01.01.2028	09.11.2028	01	28	00		0,00	0,00	1	
10.11.2028	30.11.2028	01	10	10		1.400,00	0,00		
10.11.2028	30.11.2028	01	10	11		1.400,00	76,86		
10.11.2028	30.11.2028	03	10	10		1.400,00	25,34		
01.12.2028	31.12.2028	01	28	00		0,00	0,00	1	
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Bei der Jahresmeldung ist zu beachten, dass mit dem Wegfall der Elternzeit für das zweite Kind ein neuer Versicherungsabschnitt mit dem VM 10 zu bilden ist.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Versicherungsmerkmal 28 = Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
- Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 7a.

Eine Beschäftigte ist im Jahr 2024 pflichtversichert.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt bis zum 19.03.2024	6.000,00 €
Mutterschutz vom 20.03.2024 bis 24.07.2024	
Geburt der Zwillinge am 01.05.2024	
Elternzeit ab 25.07.2024	
Zusatzversorgungspflichtiger Anteil an der Jahressonderzahlung	1.200,00 €
Fiktives Entgelt für die Zeit des Mutterschutzes nach § 21 TVöD	7.450,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	19.03.2024	01	10	10		6.000,00	0,00		
01.01.2024	19.03.2024	01	10	11		6.000,00	329,40		
01.01.2024	19.03.2024	03	10	10		6.000,00	108,60		
20.03.2024	24.07.2024	01	27	00		7.450,00	0,00		
25.07.2024	31.12.2024	01	28	00		0,00	0,00	2	
01.11.2024	30.11.2024	01	10	10		1.200,00	0,00		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	11		1.200,00	65,88		
01.11.2024	30.11.2024	03	10	10		1.200,00	21,72		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 27	=	Mutterschutzzeit gemäß § 37 Abs. 1 Satz 4 VBLS.
Versicherungsmerkmal 28	=	Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 7a.1.

In den Jahren 2025 und 2026 befindet sie sich mit beiden Kindern in Elternzeit. Am 30. April 2027 endet die Elternzeit für die Zwillinge. Im Anschluss lässt sie sich ohne Bezüge beurlauben.

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2025									
01.01.2025	31.12.2025	01	28	00		0,00	0,00	2	
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2026									
01.01.2026	31.12.2026	01	28	00		0,00	0,00	2	
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2027									
01.01.2027	30.04.2027	01	28	00		0,00	0,00	2	
01.05.2027	31.12.2027	01	40	00		0,00	0,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Für die Gewährung der sozialen Komponente „Elternzeit“ ist neben dem Ruhen des Arbeitsverhältnisses auch die Anzahl der Kinder „für die dem Grunde nach ein Anspruch auf Elternzeit besteht“ maßgebend.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Versicherungsmerkmal 28 = Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
- Versicherungsmerkmal 40 = Fehlzeiten aufgrund Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit und Beurlaubung.
- Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.

Beispiel 7b.

Die Beschäftigte aus Beispiel 7a entschließt sich die Elternzeit für ihre Zwillinge wie folgt zu übertragen.

Für Kind A wird die Elternzeit des 3. Lebensjahres verschoben auf das 4. Lebensjahr.

Für Kind B wird die Elternzeit des 1. Lebensjahres verschoben auf das 5. Lebensjahr.

	Kind A	Kind B
1. Lebensjahr vom 1. Mai 2024 bis 30. April 2025	Elternzeit	Elternzeit
2. Lebensjahr vom 1. Mai 2025 bis 30. April 2026	Elternzeit	Elternzeit
3. Lebensjahr vom 1. Mai 2026 bis 30. April 2027	Elternzeit	Elternzeit
4. Lebensjahr vom 1. Mai 2027 bis 30. April 2028	Elternzeit	
5. Lebensjahr vom 1. Mai 2028 bis 30. April 2029		Elternzeit

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	19.03.2024	01	10	10		6.000,00	0,00		
01.01.2024	19.03.2024	01	10	11		6.000,00	329,40		
01.01.2024	19.03.2024	03	10	10		6.000,00	108,60		
20.03.2024	24.07.2024	01	27	00		7.450,00	0,00		
25.07.2024	31.12.2024	01	28	00		0,00	0,00	1	
01.11.2024	30.11.2024	01	10	10		1.200,00	0,00		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	11		1.200,00	65,88		
01.11.2024	30.11.2024	03	10	10		1.200,00	21,72		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Versicherungsmerkmal 27 = Mutterschutzzeit gemäß § 37 Abs. 1 Satz 4 VBLS.
- Versicherungsmerkmal 28 = Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
- Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2025									
01.01.2025	30.04.2025	01	28	00		0,00	0,00	1	
01.05.2025	31.12.2025	01	28	00		0,00	0,00	2	
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2026									
01.01.2026	30.04.2026	01	28	00		0,00	0,00	2	
01.05.2026	31.12.2026	01	28	00		0,00	0,00	1	
Zahlmonat/ Zahljahr									

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01 = Beteiligter.
 Versicherungsmerkmal 28 = Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
 Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2027									
01.01.2027	31.12.2027	01	28	00		0,00	0,00	1	
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2028									
01.01.2028	31.12.2028	01	28	00		0,00	0,00	1	
Zahlmonat/ Zahljahr									

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01 = Beteiligter.
 Versicherungsmerkmal 28 = Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
 Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2029									
01.01.2029	30.04.2029	01	28	00		0,00	0,00	1	
01.05.2029	31.12.2029	01	40	00		0,00	0,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Nach § 15 Abs. 2 BEEG kann ein Anteil der Elternzeit übertragen werden. Die Übertragungsmöglichkeit gilt für jedes Kind – auch bei Mehrlingsgeburten und bei kurzer Geburtenfolge. Eine Übertragung von maximal 24 Monaten ist bis zur Vollendung des achten Lebensjahres möglich. Ab 1. Mai ist die Versicherte beurlaubt.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Versicherungsmerkmal 28 = Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
- Versicherungsmerkmal 40 = Fehlzeiten aufgrund Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit, Beurlaubung.
- Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.

Beispiel 7c.

Eine Beschäftigte ist im Jahr 2024 pflichtversichert.

Mutterschutz vom 04.05.2024 bis 10.08.2024

Geburt des Kindes am 15.06.2024

Es wird keine Elternzeit beantragt

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt bis zum 03.05.2024	12.000,00 €
Fiktives Entgelt für die Zeit des Mutterschutzes nach § 21 TVöD	9.600,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 11.08.2024 bis 31.12.2024	13.870,00 €
Jahressonderzahlung (in voller Höhe zusatzversorgungspflichtig)	2.630,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel				Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal						
Jahresmeldung 2024										
01.01.2024	03.05.2024	01	10	10		12.000,00	0,00			
01.01.2024	03.05.2024	01	10	11		12.000,00	658,80			
01.01.2024	03.05.2024	03	10	10		12.000,00	217,20			
04.05.2024	10.08.2024	01	27	00		9.600,00	0,00			
11.08.2024	31.12.2024	01	10	10		16.500,00	0,00			
11.08.2024	31.12.2024	01	10	11		16.500,00	905,85			
11.08.2024	31.12.2024	03	10	10		16.500,00	298,65			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Während des Mutterschutzes ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD zu berücksichtigen. Die Zeiten gelten als Umlagemonate.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Versicherungsmerkmal 27 = Mutterschutzzeit gemäß § 37 Abs. 1 Satz 4 VBLS.
- Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 8.

Eine Beschäftigte befindet sich vom 19. Februar 2024 bis 28. Mai 2024 in Mutterschutz. Das Kind ist am 2. April 2024 geboren. Am 1. November 2024 nimmt sie ihre Beschäftigung elterngeldunschädlich beim gleichen Arbeitgeber wieder auf.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt bis zum 18.02.2024	3.000,00 €
Fiktives Entgelt für die Zeit des Mutterschutzes nach § 21 TVöD vom 19.02.2024 bis 28.05.2024	6.125,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.11.2024 bis 31.12.2024 inklusive Jahressonderzahlung	1.700,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel								
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.	
Jahresmeldung 2024										
01.01.2024	18.02.2024	01	10	10		3.000,00	0,00			
01.01.2024	18.02.2024	01	10	11		3.000,00	164,70			
01.01.2024	18.02.2024	03	10	10		3.000,00	54,30			
19.02.2024	28.05.2024	01	27	00		6.125,00	0,00			
29.05.2024	31.10.2024	01	28	00		0,00	0,00	1		
01.11.2024	31.12.2024	01	10	10		1.700,00	0,00			
01.11.2024	31.12.2024	01	10	11		1.700,00	93,33			
01.11.2024	31.12.2024	03	10	10		1.700,00	30,77			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Wird während der Elternzeit bei demselben Arbeitgeber eine Beschäftigung (§ 15 Abs. 4 BEEG) ausgeübt, ruht das versicherungspflichtige Arbeitsverhältnis in der Regel nicht. Insoweit steht die „soziale Komponente“ (§ 37 Abs. 1 VBLS) für diese Zeit (hier ab 1. November) nicht zu.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 27	=	Mutterschutzzeit gemäß § 37 Abs. 1 Satz 4 VBLS.
Versicherungsmerkmal 28	=	Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 9.

Eine Beschäftigte, die sich schon seit zwei Jahren in Elternzeit befindet, ist im Jahr 2024 pflichtversichert. Mit der Vollendung des dritten Lebensjahres des Kindes endet am 14. Juli 2024 die Elternzeit. Unmittelbar nach der Elternzeit schließt sich eine Beurlaubung ohne Bezüge an. Ab 1. August 2024 wird die Beschäftigung wieder aufgenommen.

Elternzeit bis zum 14.07.2024	0,00 €
Beurlaubung ohne Bezüge vom 15.07.2024 bis 31.07.2024	0,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.08.2024 bis 31.12.2024	6.000,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	14.07.2024	01	28	00		0,00	0,00	1	
15.07.2024	31.07.2024	01	40	00		0,00	0,00		
01.08.2024	31.12.2024	01	10	10		6.000,00	0,00		
01.08.2024	31.12.2024	01	10	11		6.000,00	329,40		
01.08.2024	31.12.2024	03	10	10		6.000,00	108,60		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Fehlzeiten unmittelbar vor und/oder nach einer Elternzeit (VM 28) müssen immer taggenau gemeldet werden, auch wenn ein voller Kalendermonat unterschritten wird.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Versicherungsmerkmal 28 = Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
- Versicherungsmerkmal 40 = Fehlzeiten aufgrund Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit und Beurlaubung.
- Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

6.5 Beispiel zur Meldung bei Altersteilzeitbeschäftigung.

Beispiel 10.

Ein Beschäftigter ist seit 1. November 2020 in Altersteilzeit. Die Vereinbarung über die Altersteilzeitbeschäftigung wurde am 16. April 2020 getroffen. Im August 2024 werden Entgelte für geleistete Überstunden ausgezahlt.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	39.000,00 €
Vergütung für geleistete Überstunden	400,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel								
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.	
Jahresmeldung 2024										
01.01.2024	31.12.2024	01	23	10		39.400,00	0,00			
01.01.2024	31.12.2024	01	23	11		39.400,00	2.163,06			
01.01.2024	31.12.2024	03	23	10		39.400,00	713,14			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Mit VM 23 werden die zusatzversorgungspflichtigen Entgelte aus einer bis zum 31. Dezember 2022 vereinbarten Altersteilzeitbeschäftigung gemeldet. Das nach den entsprechenden Tarifverträgen zur Regelung der Altersteilzeit zustehende Entgelt ist, soweit es nicht in voller Höhe zusteht, vom Arbeitgeber mit Faktor 1,8 hochzurechnen. Hieraus sind die Umlagen zu zahlen.

Soweit während einer bis zum 31. Dezember 2022 vereinbarten Altersteilzeitarbeit Entgelte ausgezahlt werden, die in voller Höhe zustehen (zum Beispiel Überstunden, Rufbereitschaft usw.), sind diese nicht mit VM 10 in einem gesonderten Versicherungsabschnitt zu melden.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 23	=	Altersteilzeit wurde nach dem 31.12.2002 vereinbart.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

6.6 Beispiel zur Meldung bei Steuerklassenwechsel.

Beispiel 11.

Ein Beschäftigter ist im Jahr 2024 durchgehend pflichtversichert. Zum 1. Juli 2024 wechselt er von Steuerklasse III in die Steuerklasse VI, da er ab diesem Zeitpunkt bei einem anderen Arbeitgeber im ersten Dienstverhältnis steht.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 30.06.2024	10.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.07.2024 bis 31.12.2024	4.000,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		14.000,00	219,60		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		14.000,00	549,00		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		14.000,00	253,40		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Die Steuerfreistellung nach § 3 Nr. 56 EStG gilt nur bei einem bestehenden ersten Dienstverhältnis.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

6.7 Beispiel bei Arbeitgeberwechsel innerhalb eines Kalenderjahres.

Beispiel 12.

Eine Beschäftigte ist im Jahr 2024 bei der Fraunhofer Gesellschaft beschäftigt und pflichtversichert.

Das Arbeitsverhältnis endet zum 31. Oktober 2024.

Ab 1. November 2024 beginnt sie beim Finanzamt München ein Beschäftigungsverhältnis.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.10.2024	50.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.11.2024 bis 31.12.2024	7.500,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Abmeldung mit Abmeldegrund 13 zum 31. Oktober 2024 durch die Fraunhofer Gesellschaft									
01.01.2024	31.10.2024	01	10	10		50.000,00	27,00		
01.01.2024	31.10.2024	01	10	11		50.000,00	2.718,00		
01.01.2024	31.10.2024	03	10	10		50.000,00	905,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									
Anmeldung zum 1. November 2024 durch das Finanzamt München Jahresmeldung 2024									
01.11.2024	31.12.2024	01	10	10		7.500,00	0,00		
01.11.2024	31.12.2024	01	10	11		7.500,00	411,75		
01.11.2024	31.12.2024	03	10	10		7.500,00	135,75		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Im Aufzehrmodell

Erläuterungen.

Bei einem Arbeitgeberwechsel innerhalb des Kalenderjahres wird die Steuerfreistellung nach § 3 Nr. 56 EStG von jedem Arbeitgeber gegebenenfalls voll ausgeschöpft (BMF Rundschreiben vom 12.08.2021 RZ 77 i. V. m. RZ 28).

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

7 Korrekturen von Versicherungsdaten.

Korrekturen von Versicherungsdaten sind im Zuflussprinzip grundsätzlich aus folgenden Gründen denkbar:

1. Rückwirkender Beginn der Pflichtversicherung. Das Entgelt ist dem Arbeitnehmer bereits zugeflossen, die Anmeldung ist aber versehentlich unterblieben.
2. Nachentrichtung von Umlagen und Beiträgen aufgrund verspätetem Zufluss des Entgelts (zum Beispiel rückwirkende Höhergruppierung).
3. Korrektur von bereits gemeldeten Entgelten (zum Beispiel bei falscher Entgeltmeldung).

Regeln zur Anwendung der Versicherungsmerkmale 47–49.

Erfolgt eine Verrechnung von Arbeitslohn (Nachzahlung und Überzahlung) mit laufendem Arbeitslohn, ist die Meldung mit dem Versicherungsmerkmal (VM) 10 vorzunehmen. Innerhalb eines Kalenderjahres sind Verrechnungen nach dem Zuflussprinzip jederzeit möglich. Diese Verfahrensweise gilt auch für Verrechnungen bis zum Ablauf der dritten Januarwoche des Folgejahres.

Kann die Verrechnung von Arbeitslohn (Nachzahlung und Überzahlung) für das vergangene Jahr erst nach der dritten Januarwoche erfolgen, ist eine rückwirkende Verrechnung nicht mehr möglich. Der geschuldete oder zu viel gezahlte Lohn für das abgelaufene Jahr muss im aktuellen Kalenderjahr berücksichtigt werden. Als Versicherungsmerkmal kommen die Kennzahlen 10 und 47 bis 49 infrage.

VM 49 – nur bei Nachzahlungen mit Einfluss auf die Anzahl der Umlagemonate.

Das Versicherungsmerkmal erscheint im vergangenen oder aktuellen Verrechnungsjahr.

VM 47 – bei Überzahlungen mit Einfluss auf die Anzahl der Umlagemonate.

Das Versicherungsmerkmal darf nur verwendet werden, wenn die Anzahl der Umlagemonate korrigiert werden soll. Es hat die Aufgabe, die Anzahl der Umlagemonate für das abgeschlossene Jahr zu korrigieren. Die eigentliche Verminderung des zusatzversorgungspflichtigen

Entgelts erfolgt im Verrechnungsjahr. Das Versicherungsmerkmal 47 erscheint im vergangenen Verrechnungsjahr.

VM 48 – bei Nachzahlungen und Überzahlungen ohne Einfluss auf die Anzahl der Umlagemonate.

Dieses Merkmal ist zu verwenden, wenn das zu viel gezahlte Entgelt gar nicht oder nur teilweise verrechnet werden konnte. Kann die Überzahlung mit Arbeitsentgelt verrechnet werden, so ist das VM 10 anstelle des VM 48 zu verwenden. Das Versicherungsmerkmal 48 erscheint im aktuellen Verrechnungsjahr.

Ausnahmen vom steuerlichen Zuflussprinzip bei Wegfall des Anspruchs auf Krankengeldzuschuss.

Während einer Krankheit besteht nach den Manteltarifverträgen des öffentlichen Dienstes (zum Beispiel § 22 TVöD/TV-L) ein Anspruch auf Entgeltfortzahlung für die Dauer von sechs Wochen. Während dieser Zeit sind die Umlagen und Beiträge aus dem steuerpflichtigen Arbeitsentgelt zu entrichten. Für die Zeit ab der siebten Woche besteht, gestaffelt nach Beschäftigungszeit, längstens bis zu 39 Wochen, Anspruch auf Krankengeldzuschuss (vergleiche § 22 Abs. 3 TVöD).

Krankengeldzuschuss stellt zwar steuerpflichtigen Arbeitslohn dar, ist aber nach Ziffer 8 der Ausführungsbestimmungen zu § 64 Abs. 4 Satz 1 VBLS kein zusatzversorgungspflichtiges Entgelt.

Absatz 3 der Ausführungsbestimmungen zu § 64 Abs. 4 Satz 1 VBLS regelt die Umlageentrichtung während der Zeit, in der der Beschäftigte Anspruch auf Krankengeldzuschuss hat. Hiernach wird während dieser Zeit die Umlage (Arbeitgeber- und Arbeitnehmeranteil) aus dem fiktiven Entgelt nach § 21 TVöD/TV-L beziehungsweise entsprechenden tarifvertraglichen Regelungen berechnet.

Krankengeldzuschuss der über den Beginn einer Erwerbsminderungsrente gezahlt wurde, gilt nach § 22 Abs. 4 TVöD als Vorschuss auf die Rente und wird vom Beschäftigten zurückgefordert. Da während des Bezugs des Krankengeldzuschusses das fiktive Entgelt gemeldet wurde, findet das steuerliche Zuflussprinzip keine Anwendung. Dem Beschäftigten ist tatsächlich kein zusatzversorgungspflichtiges Entgelt zugeflossen.

7.1 Beispiele zu Meldungen bei rückwirkendem Beginn der Pflichtversicherung.

Beispiel 13.

Ein Beschäftigter wird zum 1. November 2023 eingestellt. Die Anmeldung zur VBLklassik wird vergessen.

Im Juni 2024 stellt sich heraus, dass der Beschäftigte rückwirkend zur Pflichtversicherung angemeldet werden muss. Das Arbeitsentgelt ist ihm laufend zugeflossen. Die Umlagen werden im Juni 2024 nachgezahlt.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für 2023	8.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	50.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Anmeldung zum 1. November 2023									
Jahresmeldung 2023									
01.11.2023	31.12.2023	01	10	10		8.000,00	439,20		
01.11.2023	31.12.2023	01	10	11		8.000,00	0,00		
01.11.2023	31.12.2023	03	10	10		8.000,00	144,80		
Zahlmonat/ Zahljahr	06/2024								
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		50.000,00	27,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		50.000,00	2.718,00		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		50.000,00	905,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

In den Fällen, in denen eine Anmeldung zur Pflichtversicherung nicht vorgenommen wurde und das Entgelt dem Arbeitnehmer bereits zugeflossen ist, sind ohne Rücksicht darauf, ob den Beteiligten an der verspäteten Zahlung der Umlagen ein Verschulden trifft, Zinsen zu zahlen. In das Feld „Zahlmonat/Zahljahr“ ist der Monat einzutragen, in dem die Umlagen an die VBL überwiesen werden (für Zinsberechnung). Die Umlagen für die Jahre 2023 und 2024 werden in 2024 gezahlt. Alle Umlagen werden steuerlich im Jahr 2024 berücksichtigt.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 14.

Ein Beschäftigter wird zum 1. November 2023 eingestellt. Die Anmeldung zur VBLklassik war fehlerhaft und wurde beanstandet. Im Juni 2024 wird die Anmeldung und die Jahresmeldung 2023 übermittelt. Das Arbeitsentgelt und die Umlagen werden seit Beschäftigungsbeginn laufend gezahlt.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt 2023	8.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	50.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Anmeldung zum 1. November 2023									
Jahresmeldung 2023									
01.11.2023	31.12.2023	01	10	10		8.000,00	0,00		
01.11.2023	31.12.2023	01	10	11		8.000,00	439,20		
01.11.2023	31.12.2023	03	10	10		8.000,00	144,80		
Zahlmonat/ Zahljahr	99/2024								
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		50.000,00	27,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		50.000,00	2.718,00		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		50.000,00	905,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

In den Fällen, in denen die Umlagen bereits im abgerechneten Jahr gezahlt wurden, ist als Zahlmonat 99 und als Zahljahr das laufende Kalenderjahr einzutragen. Da die Umlagen laufend entrichtet wurden, sind keine Zinsen zu zahlen.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

7.2 Beispiele zu Meldungen bei einer Nachentrichtung von Umlagen.

Beispiel 15.

Ein Beschäftigter wird zum 15. Dezember 2023 eingestellt. Die Pflichtversicherung beginnt zum gleichen Zeitpunkt. Das Entgelt für Dezember 2023 fließt dem Beschäftigten mit der Gehaltszahlung für Januar am 15. Januar 2024 zu.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für 2023	1.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	34.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Anmeldung zum 15. Dezember 2023									
Jahresmeldung 2023									
15.12.2023	31.12.2023	01	10	10		1.000,00	0,00		
15.12.2023	31.12.2023	01	10	11		1.000,00	54,90		
15.12.2023	31.12.2023	03	10	10		1.000,00	18,10		
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		34.000,00	0,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		34.000,00	1.866,60		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		34.000,00	615,40		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Das Entgelt für das Jahr 2023 fließt dem Beschäftigten am 15. Januar 2024 zu. Da der Zufluss innerhalb der ersten drei Wochen des neuen Kalenderjahres erfolgt, handelt es sich steuerrechtlich um einen laufenden Bezug. Somit ist das Entgelt für das Jahr 2023 steuerrechtlich noch dem Jahr 2023 zuzuordnen.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBL.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 16.

Ein Beschäftigter wird zum 15. Dezember 2023 eingestellt. Die Pflichtversicherung beginnt zum gleichen Zeitpunkt. Das Entgelt für Dezember 2023 fließt dem Beschäftigten mit der Gehaltszahlung für Januar am 31. Januar 2024 zu.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für 2023	1.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	34.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Anmeldung zum 15. Dezember 2023									
Jahresmeldung 2023									
15.12.2023	31.12.2023	01	49	00		0,00	0,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		35.000,00	0,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		35.000,00	1.921,50		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		35.000,00	633,50		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Da das Entgelt für das Jahr 2023 erst nach Ablauf der ersten drei Kalenderwochen des neuen Kalenderjahres zufließt, ist es dem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt des Jahres 2024 hinzuzurechnen. Mit VM 49 für die Jahresmeldung 2023 ist sichergestellt, dass – obwohl im Jahr 2023 kein zusatzversorgungspflichtiges Entgelt zugeflossen ist – ein Umlage Monat entsteht.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBL.
Versicherungsmerkmal 49	=	Beitrags-/Umlage Monat ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

7.3 Beispiele bei Verrechnung von Arbeitsentgelt.

Beispiel 17.

Ein Beschäftigter ist ab 1. Juli 2023 pflichtversichert. Im Februar 2024 erhält dieser für das Jahr 2023 eine Nachzahlung in Höhe von 1.000,00 Euro.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.07.2023 bis 31.12.2023	21.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 (ohne Nachzahlung)	45.000,00 €
Nachzahlung für 2023 im Februar 2024	1.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel								
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.	
Jahresmeldung 2023										
01.07.2023	31.12.2023	01	10	10		21.000,00	0,00			
01.07.2023	31.12.2023	01	10	11		21.000,00	1.152,90			
01.07.2023	31.12.2023	03	10	10		21.000,00	380,10			
Zahlmonat/ Zahljahr										
Jahresmeldung 2024										
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		46.000,00	0,00			
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		46.000,00	2.525,40			
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		46.000,00	832,60			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Das zusatzversorgungspflichtige Entgelt für das Jahr 2023 beträgt – unabhängig von der Höhe der Nachzahlung – insgesamt 21.000,00 Euro. Durch die Anwendung des Zuflussprinzips ist die Nachzahlung für das Jahr 2023 dem Auszahlungsmonat Februar 2024 zuzuordnen.

Die im Jahr 2024 ausgezahlte Nachzahlung hat keinen Einfluss auf die Jahresmeldung 2023.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 18.

Eine Beschäftigte ist ab 1. Juli 2023 pflichtversichert. Im April 2024 erfolgt eine Rückforderung wegen zu viel gezahlten Entgelts für das Jahr 2023 in Höhe von 2.000,00 Euro.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.07.2023 bis 31.12.2023	18.000,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 (ohne Rückforderungsbetrag)	34.000,00 €
Rückforderungsbetrag für 2023	2.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Jahresmeldung 2023									
01.07.2023	31.12.2023	01	10	10		18.000,00	0,00		
01.07.2023	31.12.2023	01	10	11		18.000,00	988,20		
01.07.2023	31.12.2023	03	10	10		18.000,00	325,80		
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		32.000,00	0,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		32.000,00	1.756,80		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		32.000,00	579,20		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Der Rückforderungsbetrag ist entsprechend den Bestimmungen des Zuflussprinzips mit dem Gehalt für April 2024 zu verrechnen und spiegelt sich so in der Jahresmeldung 2024 wider.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 19.

Ein Beschäftigter ist ab 1. Juli 2023 pflichtversichert. Im Jahr 2023 wurde ihm zu viel Gehalt gezahlt. Die Rückforderung des zu viel gezahlten Arbeitsentgelts in Höhe von 2.400,00 Euro erfolgt im Monat Februar 2024. Ab März 2024 befindet er sich im Urlaub ohne Bezüge.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.07.2023 bis 31.12.2023	18.000,00 €
Rückforderungsbetrag	2.400,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt für 2024 (vor Verrechnung)	2.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel								
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.	
Jahresmeldung 2023										
01.07.2023	31.12.2023	01	10	10		18.000,00	0,00			
01.07.2023	31.12.2023	01	10	11		18.000,00	988,20			
01.07.2023	31.12.2023	03	10	10		18.000,00	325,80			
Zahlmonat/ Zahljahr										
Jahresmeldung 2024										
01.01.2024	29.02.2024	01	10	10	-	400,00	0,00			
01.01.2024	29.02.2024	01	10	11	-	400,00	21,96			
01.01.2024	29.02.2024	03	10	10	-	400,00	7,24			
01.03.2024	31.12.2024	01	40	00		0,00	0,00			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Der Rückforderungsbetrag ist mit dem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt im Jahr 2024 zu verrechnen. Die 400,00 Euro, die nicht verrechnet werden konnten, sind als Minusbetrag zu melden. Die Meldung an die VBL und die eventuell zu erstellende Bescheinigung über die negativen Einnahmen für die ESt.- Veranlagung müssen übereinstimmen. Die Verrechnung hat keine Auswirkungen auf das für 2023 gemeldete Entgelt.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 40	=	Fehlzeiten aufgrund Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit und Beurlaubung.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 20.

Eine Beschäftigte ist ab 1. Juli 2023 pflichtversichert. Im Jahr 2024 erhält sie eine tarifliche Nachzahlung für die Monate September bis Dezember 2023. Aufgrund einer Beurlaubung ohne Bezüge wird im Jahr 2024 kein Gehalt gezahlt.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.07.2023 bis 31.12.2023	18.000,00 €
Tarifliche Nachzahlung für 01.09.2023 bis 31.12.2023 (Auszahlung im Februar 2024)	350,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel								
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.	
Jahresmeldung 2023										
01.07.2023	31.12.2023	01	10	10		18.000,00	0,00			
01.07.2023	31.12.2023	01	10	11		18.000,00	988,20			
01.07.2023	31.12.2023	03	10	10		18.000,00	325,80			
Zahlmonat/ Zahljahr										
Jahresmeldung 2024										
01.01.2024	31.12.2024	01	40	00		0,00	0,00			
01.02.2024	29.02.2024	01	48	10		350,00	0,00			
01.02.2024	29.02.2024	01	48	11		350,00	19,22			
01.02.2024	29.02.2024	03	48	10		350,00	6,34			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Der Nachzahlungsbetrag ist mit dem VM 48 zu melden. Einen Einfluss auf die Anzahl der Umlagemonate hat dieses VM nicht. Bei Nachzahlungen/Rückforderungen von zusatzversorgungspflichtigem Entgelt während einer Fehlzeit, Mutterschutzzeit beziehungsweise Elternzeit ist zusätzlich zu diesem Versicherungsabschnitt ein Versicherungsabschnitt mit VM 48 und dem entsprechenden Entgelt (Betrag der Nachzahlung/Rückforderung) zu bilden (Beginndatum: erster Tag des Zahlungsmonats, Endedatum: letzter Tag des Zahlungsmonats). Das VM 48 kann keinen eigenständigen Abschnitt bilden.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 40	=	Fehlzeiten aufgrund Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit und Beurlaubung.
Versicherungsmerkmal 48	=	Nachzahlung/Rückzahlung ohne Auswirkungen auf Monate.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 21.

Eine Beschäftigte ist ab 1. Juli 2023 pflichtversichert. Bis zum 21. November 2023 hat sie Arbeitsentgelt erzielt. Vom 22. November 2023 bis zum 27. Februar 2024 befindet sie sich in Mutterschutz und danach in Elternzeit. Im Jahr 2023 wurde ihr zu viel Gehalt gezahlt. Die Rückforderung des zu viel gezahlten Arbeitsentgelts in Höhe von 1.000,00 Euro erfolgt im März 2024.

Geburt des Kindes	02.01.2024
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.07.2023 bis 21.11.2023	11.000,00 €
Jahressonderzahlung 2023	1.300,00 €
Rückforderungsbetrag aus 2023	1.000,00 €
Fiktives Entgelt für die Zeit des Mutterschutzes in 2023 nach § 21 TVöD	3.115,00 €
Fiktives Entgelt für die Zeit des Mutterschutzes in 2024 nach § 21 TVöD	4.500,00 €
Zusatzversorgungspflichtiger Anteil an der Jahressonderzahlung 2024 nach § 20 Abs. 4 TVöD	440,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Jahresmeldung 2023									
01.07.2023	21.11.2023	01	10	10		12.300,00	0,00		
01.07.2023	21.11.2023	01	10	11		12.300,00	675,27		
01.07.2023	21.11.2023	03	10	10		12.300,00	222,63		
22.11.2023	31.12.2023	01	27	00		3.115,00	0,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	27.02.2024	01	27	00		4.500,00	0,00		
28.02.2024	31.12.2024	01	28	00		0,00	0,00	1	
01.03.2024	31.03.2024	01	48	10	-	1.000,00	0,00		
01.03.2024	31.03.2024	01	48	11	-	1.000,00	54,90		
01.03.2024	31.03.2024	03	48	10	-	1.000,00	18,10		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	10		440,00	0,00		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	11		440,00	24,16		
01.11.2024	30.11.2024	03	10	10		440,00	7,96		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Der Rückforderungsbetrag ist mit dem VM 48 zu melden. Das VM 48 hat keine Auswirkung auf die Anzahl der Umlage Monate. Durch die Verrechnung wird die Jahresmeldung 2023 nicht geändert. Bei Nachzahlungen/ Rückforderungen von zusatzversorgungspflichtigem Entgelt während einer Fehlzeit, Mutterschutzzeit beziehungsweise Elternzeit ist zusätzlich zu diesem Versicherungsabschnitt ein Versicherungsabschnitt mit VM 48 und dem entsprechenden Entgelt (Betrag der Nachzahlung/Rückforderung) zu bilden (Beginndatum: erster Tag des Zahlungsmonats, Endedatum: letzter Tag des Zahlungsmonats). Das VM 48 kann keinen eigenständigen Abschnitt bilden. Die Meldung an die VBL und die eventuell zu erstellende Bescheinigung über die negativen Einnahmen für die ESt.-Veranlagung müssen übereinstimmen.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 27	=	Mutterschutzzeit gemäß § 37 Abs. 1 Satz 4 VBLS.
Versicherungsmerkmal 28	=	Elternzeit mit ruhendem Arbeitsverhältnis.
Versicherungsmerkmal 48	=	Nachzahlung/Rückzahlung ohne Auswirkungen auf Monate.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 22.

Ein Beschäftigter ist ab 1. Juli 2023 durchgehend pflichtversichert. Vom 1. Dezember 2023 bis 31. Dezember 2023 hat er Sonderurlaub ohne Bezüge. Die Lohnabrechnungsstelle erhält die Nachricht hierüber erst am 22. Januar 2024. Die Rückrechnung der Bezüge für Dezember 2023 erfolgt im Februar 2024.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.07.2023 bis 30.11.2023	18.500,00 €
Gehaltszahlung für Dezember 2023	2.500,00 €
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 (vor Verrechnung)	40.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel				Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal						
Jahresmeldung 2023										
01.07.2023	30.11.2023	01	10	10		18.500,00	0,00			
01.07.2023	30.11.2023	01	10	11		18.500,00	1.015,65			
01.07.2023	30.11.2023	03	10	10		18.500,00	334,85			
01.12.2023	31.12.2023	01	47	10		2.500,00	0,00			
01.12.2023	31.12.2023	01	47	11		2.500,00	137,25			
01.12.2023	31.12.2023	03	47	10		2.500,00	45,25			
Zahlmonat/ Zahljahr										
Jahresmeldung 2024										
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		37.500,00	0,00			
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		37.500,00	2.058,75			
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		37.500,00	678,75			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Die Zuordnung des Gehalts für Dezember 2023 erfolgt entsprechend den Bestimmungen des Zuflussprinzips. Das im Dezember 2023 gezahlte Gehalt wird im Februar 2024 zurückgefordert. Der durch die Rückforderung weggefallene Umlagemonat Dezember 2023 ist mit VM 47 zu kennzeichnen.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLs.
Versicherungsmerkmal 47	=	Wegfall der Beitrags- beziehungsweise Umlagemonate aufgrund des Wegfalls des Entgelts.
Versicherungsmerkmal 48	=	Nachzahlung/Rückzahlung ohne Auswirkungen auf Monate.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

7.4 Beispiel bei Überschreiten der Grenzwerte durch nachträgliche Zahlungen.

Beispiel 23.

Durch Kündigung wird das Arbeitsverhältnis eines Tarifbeschäftigten des Bundes zum 30. Juni 2023 beendet. Im Rahmen eines Kündigungsschutzverfahrens stellt das Landesarbeitsgericht im Juni 2024 fest, dass das Arbeitsverhältnis fortzusetzen ist und erklärt die Kündigung zum 30. Juni 2023 für unwirksam. Im August 2024 wird die Vergütung für den Zeitraum Juli 2023 bis einschließlich Juli 2024 nachgezahlt.

Entgelt von Januar 2023 bis Juni 2023	13.200,00 €
Nachzahlung von Juli 2023 bis Juli 2024	30.600,00 €
Gehalt August 2024	2.200,00 €
Entgelt von September 2024 bis Dezember 2024 inklusive Zuwendung	10.800,00 €
Monatliche Beitragsbemessungsgrenze für 2024	18.875,00 €

Der monatliche Grenzbetrag nach § 82 Abs. 1 VBL für August 2024 in Höhe von 8.712,58 Euro wird aufgrund der Nachzahlung um 10.162,42 Euro überschritten. Im Jahr 2024 zahlt der Arbeitgeber somit einen Beitrag in Höhe von 812,99 Euro (8 %) in die VBLextra.

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Abmeldung zum 30. Juni 2023 stornieren (Zahlmonat/Zahljahr 99/2024)									
Jahresmeldung 2023									
01.01.2023	30.06.2023	01	10	10		13.200,00	0,00		
01.01.2023	30.06.2023	01	10	11		13.200,00	724,68		
01.01.2023	30.06.2023	03	10	10		13.200,00	238,92		
01.07.2023	31.12.2023	01	49	00		0,00	0,00		
Zahlmonat/ Zahljahr	99/2024								
Jahresmeldung 2024									
01.01.2024	31.07.2024	01	49	00		0,00	0,00		
01.08.2024	31.12.2024	01	10	10		29.675,00	0,00		
01.08.2024	31.12.2024	01	10	11		29.675,00	1.629,16		
01.08.2024	31.12.2024	03	10	10		29.675,00	537,12		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Der gesamte Nachzahlungsbetrag für die Zeit von Juli 2023 bis Juli 2024 ist steuerrechtlich ein sonstiger Bezug und im August 2024 zusammen mit dem laufenden Arbeitslohn zu versteuern. Im August 2024 wird der Grenzwert nach Absatz 2 der Ausführungsbestimmungen zu § 64 Abs. 4 Satz 1 VBLS überschritten. Die Zeit von Juli 2023 bis Juli 2024 ist mit VM 49 ohne Entgelt zu melden. Im Bereich des Bundes und der TdL ist im August 2024 entsprechend § 82 Abs. 1 VBLS ein Betrag in Höhe von 8 Prozent zur VBLextra zu entrichten.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Versicherungsmerkmal 49	=	Beitrag-/Umlage Monat ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

8 Beispiele bei Beendigung der Pflichtversicherung.

Beispiel 1.

Ein Beschäftigter scheidet zum 31. August 2024 aufgrund eigener Kündigung aus dem Beschäftigungsverhältnis aus. Die Pflichtversicherung endet zum gleichen Zeitpunkt.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.08.2024

36.000,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Abmeldung 2024 mit Abmeldegrund 13									
01.01.2024	31.08.2024	01	10	10		36.000,00	0,00		
01.01.2024	31.08.2024	01	10	11		36.000,00	1.976,40		
01.01.2024	31.08.2024	03	10	10		36.000,00	651,60		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Der Arbeitgeber meldet seinen Beschäftigten zum 31. August 2024 mit Abmeldegrund (AG) 13 von der Pflichtversicherung ab.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBL.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.
- Abmeldegrund 13 = Ende des Beschäftigungsverhältnisses wegen Kündigung, Auflösungsvertrags und so weiter, jedoch nicht, wenn die Abmeldung erfolgt, weil ein Versicherungsfall eingetreten ist.

Beispiel 2.

Eine Beschäftigte wird zum 1. Juli 2024 ins Beamtenverhältnis übernommen. Die Pflichtversicherung ist nach den Ausführungsbestimmungen zu § 28 Abs. 2 VBLS ab diesem Zeitpunkt zu beenden.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 30.06.2024

15.000,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Abmeldung 2024 mit Abmeldegrund 13									
01.01.2024	30.06.2024	01	10	10		15.000,00	0,00		
01.01.2024	30.06.2024	01	10	11		15.000,00	823,50		
01.01.2024	30.06.2024	03	10	10		15.000,00	271,50		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Nach den Ausführungsbestimmungen zu § 28 Abs. 2 Ziffer 2 VBLS können Beamte nicht bei der VBL versichert werden. Nach der Übernahme in ein Beamtenverhältnis muss die Pflichtversicherung durch Abmeldung beendet werden.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.
- Abmeldegrund 13 = Ende des Beschäftigungsverhältnisses wegen Kündigung, Auflösungsvertrags und so weiter, jedoch nicht, wenn die Abmeldung erfolgt, weil ein Versicherungsfall eingetreten ist.

Beispiel 3.

Ein Beschäftigter scheidet zum 30. Juni 2024 aufgrund eigener Kündigung aus dem Beschäftigungsverhältnis aus. Der Arbeitgeber meldet ihn von der Pflichtversicherung ab. Im August 2024 erhält der Beschäftigte noch Überstunden für Juni 2024 ausbezahlt.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 30.06.2024	15.000,00 €
Nachzahlung aus Überstunden im August 2024	500,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Abmeldung 2024 mit Abmeldegrund 13									
01.01.2024	30.06.2024	01	10	10		15.500,00	0,00		
01.01.2024	30.06.2024	01	10	11		15.500,00	850,95		
01.01.2024	30.06.2024	03	10	10		15.500,00	280,55		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Da die Nachzahlung noch im laufenden Jahr zufließt und somit laufenden Arbeitslohn darstellt, ist sie steuerrechtlich dem letzten Monat vor dem Ausscheiden zuzuordnen.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.
- Abmeldegrund 13 = Ende des Beschäftigungsverhältnisses wegen Kündigung, Auflösungsvertrags und so weiter, jedoch nicht, wenn die Abmeldung erfolgt, weil ein Versicherungsfall eingetreten ist.

Beispiel 4.

Ein Beschäftigter scheidet zum 31. Dezember 2024 aufgrund eigener Kündigung aus dem Beschäftigungsverhältnis aus. Der Arbeitgeber meldet ihn von der Pflichtversicherung ab. Im Februar 2025 erhält der Beschäftigte nachträglich noch Überstunden für Dezember 2024 ausgezahlt.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	34.000,00 €
Nachzahlung aus Überstunden im Februar 2025	500,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
Abmeldung 2024 mit Abmeldegrund 13									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		34.000,00	0,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		34.000,00	1.866,60		
01.01.2024	31.12.2024	03	10	10		34.000,00	615,40		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Da die Nachzahlung im Februar 2025 und nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses ausgezahlt wird, handelt es sich steuerrechtlich um einen sonstigen Bezug. Es handelt sich daher nicht um zusatzversorgungspflichtiges Entgelt.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBL.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.
- Abmeldegrund 13 = Ende des Beschäftigungsverhältnisses wegen Kündigung, Auflösungsvertrags und so weiter, jedoch nicht, wenn die Abmeldung erfolgt, weil ein Versicherungsfall eingetreten ist.

8.1 Beispiele bei Beendigung der Pflichtversicherung wegen Eintritt des Versicherungsfalles.

Beispiel 5.

Ende der Pflichtversicherung wegen des Bezuges einer Regelaltersrente als Vollrente.

Beginn der Regelaltersrente	01.11.2024
Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.10.2024	20.000,00 €

Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Abmeldung 2024 mit Abmeldegrund 03									
01.01.2024	31.10.2024	01	10	10		20.000,00	0,00		
01.01.2024	31.10.2024	01	10	11		20.000,00	1.098,00		
01.01.2024	31.10.2024	03	10	10		20.000,00	362,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Die Pflichtversicherung endet am Tag vor Beginn der Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.
Abmeldegrund 03	=	Ende der Pflichtversicherung wegen des Bezuges einer Rente wegen Alters.

Beispiel 6.

Ein Beschäftigter bezieht ab 1. Juni 2024 eine Rente wegen teilweiser Erwerbsminderung auf Zeit. Das Beschäftigungsverhältnis ruht entsprechend § 33 Abs. 2 Satz 5 TVöD ab 1. Juni 2024.

Er erhält im Juli 2024 eine Nachzahlung in Höhe von 200,00 Euro für das Jahr 2023.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.05.2024	10.000,00 €
Nachzahlung	200,00 €
Jahressonderzahlung im November 2024	750,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Abmeldung zum 31.05.2024 mit Abmeldegrund 04									
01.01.2024	31.05.2024	01	10	10		10.000,00	0,00		
01.01.2024	31.05.2024	01	10	11		10.000,00	549,00		
01.01.2024	31.05.2024	03	10	10		10.000,00	181,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									
Jahresmeldung 2024									
01.06.2024	31.10.2024	01	41	00		0,00	0,00		
01.07.2024	31.07.2024	01	48	10		200,00	0,00		
01.07.2024	31.07.2024	01	48	11		200,00	10,98		
01.07.2024	31.07.2024	03	48	10		200,00	3,62		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	10		750,00	0,00		
01.11.2024	30.11.2024	01	10	11		750,00	41,18		
01.11.2024	30.11.2024	03	10	10		750,00	13,58		
01.12.2024	31.12.2024	01	41	00		0,00	0,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Nachgezahlter Arbeitslohn, der dem Beschäftigten nach Eintritt des Versicherungsfalles bei fortgesetztem Beschäftigungsverhältnis zufließt, ist zusatzversorgungspflichtig.

Die daraus resultierenden Versorgungspunkte werden bei der Berechnung der Betriebsrente wegen teilweiser Erwerbsminderungsrente nicht berücksichtigt.

Bei Umwandlung der teilweisen Erwerbsminderungsrente zu einem späteren Zeitpunkt in eine volle Erwerbsminderungsrente oder Altersrente als Vollrente werden diese Versorgungspunkte bei der Neuberechnung dann berücksichtigt.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

Einzahler 01	=	Beteiligter.
Einzahler 03	=	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
Versicherungsmerkmal 10	=	Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLSt.
Versicherungsmerkmal 41	=	Bezug einer befristeten Rente.
Versicherungsmerkmal 48	=	Nachzahlung/Rückzahlung ohne Auswirkungen auf Monate.
Steuermerkmal 00	=	Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
Steuermerkmal 10	=	Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
Steuermerkmal 11	=	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.
Abmeldegrund 04	=	Ende der Pflichtversicherung wegen des Bezuges einer teilweisen Erwerbsminderungsrente ohne Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses.

Beispiel 6.1 – Fortführung Beispiel 6.

Der Beschäftigte erhält im Jahr 2025 weiterhin die teilweise Erwerbsminderungsrente auf Zeit. Ab 1. April 2025 nimmt er beim gleichen Arbeitgeber die Beschäftigung wieder auf.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.04.2025 bis 31.12.2025

10.000,00 €

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel			Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal					
Jahresmeldung 2025									
01.01.2025	31.03.2025	01	41	00		0,00	0,00		
01.04.2025	31.12.2025	01	10	10		10.000,00	0,00		
01.04.2025	31.12.2025	01	10	11		10.000,00	549,00		
01.04.2025	31.12.2025	03	10	10		10.000,00	181,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

Erläuterungen.

Bei Wiederaufnahme der Beschäftigung entfällt das VM 41. Eine Wiederanmeldung ist nicht zu erstellen.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Einzahler 03 = Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Versicherungsmerkmal 41 = Bezug einer befristeten Rente.
- Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Steuermerkmal 11 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Beispiel 7.

Ein Beschäftigter erhält ab 1. Juli 2023 rückwirkend eine volle Erwerbsminderungsrente aus der Deutschen Rentenversicherung. Der Rentenbescheid geht dem Arbeitgeber am 5. Mai 2024 zu.

Das Arbeitsverhältnis endet zum 31. Mai 2024.

Bis 28. Juni 2023 bestand Anspruch auf Entgeltfortzahlung. Ab dem 29. Juni 2023 bis zum Ablauf der 39. Kalenderwoche der Erkrankung am 14. Februar 2024 hatte er Anspruch auf Zahlung eines Krankengeldzuschusses.

Die Aufwendungen zur VBLklassik wurden ab Juni 2023 auf Basis des fiktiven Entgelts nach § 21 TVÖD errechnet und gezahlt. Die überzahlte Jahressonderzahlung 2023 in Höhe von 6/12 wird im Mai 2024 zurückgefordert.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt bis 30. Juni 2023	24.000,00 €
Jahressonderzahlung (12/12) im November 2023 ausgezahlt	3.200,00 €
Rückföberungsbetrag der Jahressonderzahlung (6/12) im Mai 2024	1.600,00 €

Die Jahresmeldung 2023 wurde fristgerecht am 5. Februar 2024 übermittleit und liegt der VBL vor.

Meldungen zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel								
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.	
Jahresmeldung 2023										
01.01.2023	31.12.2023	01	10	10		51.200,00	182,88			
01.01.2023	31.12.2023	01	10	11		51.200,00	2.628,00			
01.01.2023	31.12.2023	03	10	10		51.200,00	926,72			
Stornierung der Jahresmeldung										
01.01.2023										
Zahlmonat/ Zahljahr	99/2024									
Abmeldung 2023 mit Abmeldegrund 06										
01.01.2023	30.06.2023	01	10	10		24.000,00	0,00			
01.01.2023	30.06.2023	01	10	11		24.000,00	1.317,60			
01.01.2023	30.06.2023	03	10	10		24.000,00	434,40			
Zahlmonat/ Zahljahr	99/2024									

Zeitraum		Buchungsschlüssel								
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl Kinder	AV Nr.	
Jahresmeldung 2023										
01.07.2023	31.10.2023	01	40	00		0,00	0,00			
01.11.2023	30.11.2023	01	10	10		3.200,00	0,00			
01.11.2023	30.11.2023	01	10	11		3.200,00	175,68			
01.11.2023	30.11.2023	03	10	10		3.200,00	57,92			
01.12.2023	31.12.2023	01	40	00		0,00	0,00			
Zahlmonat/ Zahljahr	99/2024									
Abmeldung 2024 mit Abmeldegrund 07										
01.01.2024	31.05.2024	01	40	00		0,00	0,00			
01.05.2024	31.05.2024	01	48	10	-	1.600,00	0,00			
01.05.2024	31.05.2024	01	48	11	-	1.600,00	87,84			
01.05.2024	31.05.2024	03	48	10	-	1.600,00	28,96			
Zahlmonat/ Zahljahr										

Erläuterungen.

Krankengeldzuschuss, der über den Beginn der Rente gezahlt wurde, gilt nach § 22 Abs. 4 TVöD als Vorschuss auf die Rente und wird vom Beschäftigten zurückgefordert. Da während des Bezuges des Krankengeldzuschusses das fiktive Entgelt gemeldet wurde, findet das steuerliche Zuflussprinzip keine Anwendung. Die Meldungen für das Jahr 2023 sind nach dem sozialversicherungsrechtlichen Aufrollprinzip neu zu erstellen. Da die Umlagen bereits im abgerechneten Jahr gezahlt wurden, ist als Zahlmonat 99 und als Zahljahr das laufende Jahr einzutragen.

Hinweise zum Buchungsschlüssel.

- Einzahler 01 = Beteiligter.
- Versicherungsmerkmal 10 = Pflichtversicherung mit Umlagen gemäß § 64 VBLS.
- Versicherungsmerkmal 40 = Fehlzeiten aufgrund Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit und Beurlaubung.
- Versicherungsmerkmal 48 = Nachzahlung/Rückzahlung ohne Auswirkungen auf Monate.
- Steuermerkmal 00 = Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
- Steuermerkmal 01 = Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.
- Steuermerkmal 10 = Pauschal/individuell versteuerte Umlage/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
- Abmeldegrund 06 = Volle Erwerbsminderungsrente ohne Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses (Versicherungsfall).
- Abmeldegrund 07 = Ende der Pflichtversicherung wegen des Bezuges einer vollen Erwerbsminderungsrente mit Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses.

Anhang I.

Tabelle Abmeldegründe VBL vergleiche 4.15 der RIMA.

Abmeldegrund	Erläuterung
03	Rente wegen Alters (Versicherungsfall).
04	Teilweise Erwerbsminderungsrente ohne Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses (Versicherungsfall).
05	Teilweise Erwerbsminderungsrente mit Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses (Versicherungsfall).
06	Volle Erwerbsminderungsrente ohne Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses (Versicherungsfall).
07	Volle Erwerbsminderungsrente mit Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses (Versicherungsfall).
11	Tod des Versicherten (Versicherungsfall).
13	Ende des Beschäftigungsverhältnisses wegen Kündigung, Auflösungsvertrags, Übernahme in ein Dienstverhältnis als Beamter und so weiter, jedoch nicht, wenn die Abmeldung erfolgt, weil ein Versicherungsfall eingetreten ist.
16	Befreiung von der Pflichtversicherung aufgrund Antrages wegen einer Mitgliedschaft beim Versorgungswerk der Presse (Satz 2 der Ausführungsbestimmungen zu § 28 Absatz 2).
20	Abrechnung unter einer neuen Kontonummer, ohne dass der Arbeitgeber gewechselt wurde.
21	Ausscheiden des Arbeitgebers aus der Beteiligung (§ 23 Abs. 1 Satz 1).
23	Ende der Versicherung wegen Personal-/Aufgabenübergangs an einen anderen Arbeitgeber.
27	Ende der Versicherung für Waldarbeiter, sonstige Arbeitnehmer oder Saisonarbeitnehmer mit Anspruch auf Wiedereinstellung (§ 68 Absatz 4 in Verbindung mit Absatz 2 Buchstabe a der Ausführungsbestimmungen zu § 21 Absatz 2).
28	Vorübergehende Beendigung der Versicherung wegen Wechsels des Abrechnungsverbandes, ohne dass der Arbeitgeber gewechselt wurde (§ 59 Satz 3 in Verbindung mit Absatz 2 Buchstabe g der Ausführungsbestimmungen zu § 21 Absabe 2).
29	Ende der Versicherung aus sonstigen Gründen (nur zu verwenden, wenn keine andere Kennzahl zutrifft – zum Beispiel bei Wechsel des Lohnabrechnungssystems).

Anhang II.

Tabelle Versicherungsmerkmale VBL vergleiche 4.19 der RIMA.

Kennzahl „Versicherungs- merkmal (VM)“	Erläuterung
10	Umlage. Anzugeben ist das zusatzversorgungspflichtige Entgelt. Hiervon ist die Umlage und das Sanierungsgeld zu entrichten (Umlagefinanzierung).
15	Pflichtversicherung mit Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Tarifgebiet Ost mit einem Beitragssatz in Höhe von 4 Prozent.
17	Zusätzliche Umlage. Anzugeben ist das Entgelt, das die Grenze der Entgeltgruppe 15 Stufe 6 TVöD/VKA multipliziert mit dem 1,133-fachen Wert übersteigt. Hiervon sind 9 Prozent als Umlage zu entrichten.
20	Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Tarifgebiet Ost mit einem Beitragssatz in Höhe von 1 Prozent.
22	Altersteilzeit (ATZ) vor dem 01.01.2003 vereinbart. Mit dieser Kennzahl (Vereinbarung der ATZ vor 2003) dürfen nur Entgelte gemeldet werden, die von der VBL mit dem Faktor 1,8 zu multiplizieren sind. Entgelte während dieser Zeit, die in voller Höhe gezahlt werden (zum Beispiel Auszahlung der Überstunden), müssen parallel gemeldet werden (Versicherungsmerkmal 10).
23	Altersteilzeit nach dem 31.12.2002 vereinbart.
24	Altersteilzeit vor dem 01.01.2003 vereinbart/abweichende Regelung, gemäß Protokollnotiz/-erklärung zu § 8 ATV/ATV-K. Wird aufgrund einer Einzelregelung ein Beitrag in die gesetzliche Rentenversicherung gezahlt, der den Mindestbeitrag von 90 Prozent des Entgelts, das der Bemessung des Altersteilzeit-Entgelts zu Grunde liegt, übersteigt, ist das zusatzversorgungspflichtige Entgelt so zu erhöhen, dass entsprechend mehr Versorgungspunkte auch in der Zusatzversorgung erworben werden. Dazu ist das zusatzversorgungspflichtige Entgelt um den Faktor $n/90$ zu erhöhen (n = erhöhter RV-Aufstockungssatz). Von diesem erhöhten Entgelt sind Umlagen und Sanierungsgeld zu entrichten. Die auf der Basis des erhöhten Entgelts ermittelten Versorgungspunkte sind mit dem Faktor 1,8 zu vervielfachen.
25	Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Tarifgebiet Ost ohne Anhebung des Beitragssatzes 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.
26	Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Tarifgebiet Ost ohne Anhebung des Beitragssatzes während einer vor dem 01.01.2003 vereinbarten Altersteilzeit (ATZ) mit abweichender Regelung gemäß Protokollklärung zu § 8 ATV. Er ist als eigener Versicherungsabschnitt für denselben Zeitraum zu melden wie der mit Versicherungsmerkmal 24 (ATZ) für die Umlage gemeldete Versicherungsabschnitt.
27	Mutterschutzzeit gemäß § 37 Abs. 1 Satz 4 VBLS. Zu melden ist das fiktive Entgelt nach § 21 TVöD/ § 21 TV-L beziehungsweise entsprechender tarifvertraglicher Regelung. Die Mutterschutzzeit muss taggenau gemeldet werden. Einmalzahlungen während der Mutterschutzzeit beenden den Versicherungsabschnitt nicht; sie begründen einen eigenen Abschnitt (Beginndatum: erster Tag des Zahlungsmonats, Endedatum: letzter Tag des Zahlungsmonats, in dem sie geleistet wurden). Diese Einmalzahlungen sind parallel zum Versicherungsmerkmal 27 anzugeben und mit dem Versicherungsmerkmal 10 zu verschlüsseln.

Kennzahl „Versicherungs- merkmal (VM)“	Erläuterung
28	<p>Die Elternzeit muss stets taggenau gemeldet werden.</p> <p>Laufende Arbeitsentgelte aus dem gleichen Beschäftigungsverhältnis beenden den Versicherungsabschnitt mit dem Versicherungsmerkmal 28. Einmalzahlungen aus dem ruhenden Beschäftigungsverhältnis beenden den Versicherungsabschnitt nicht; sie begründen einen eigenen Abschnitt (Beginndatum: erster Tag des Zahlungsmonats, Enddatum: letzter Tag des Zahlungsmonats, in dem sie geleistet wurden). Diese Einmalzahlungen sind deshalb parallel zum Versicherungsmerkmal 28 anzugeben und mit dem Versicherungsmerkmal 10 zu verschlüsseln.</p> <p>Für Arbeitsentgelte aus einem weiteren Beschäftigungsverhältnis beim gleichen Arbeitgeber sind die entsprechenden Versicherungsmerkmale zusammen mit der Nummer des weiteren Arbeitsverhältnisses („AV-Nr.“) anzugeben.</p>
35	<p>Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Tarifgebiet Ost während einer vor dem 01.01.2003 vereinbarten Altersteilzeit (ATZ) mit einem Beitragssatz von 4 Prozent. Er ist als eigener Versicherungsabschnitt für denselben Zeitraum zu melden wie der mit Versicherungsmerkmal 22 (ATZ) für die Umlage gemeldete Versicherungsabschnitt.</p>
36	<p>Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Tarifgebiet Ost während einer vor dem 01.01.2003 vereinbarten Altersteilzeit (ATZ) mit einem Beitragssatz von 4 Prozent mit abweichender Regelung gemäß Protokollklärung zu § 8 ATV. Er ist als eigener Versicherungsabschnitt für denselben Zeitraum zu melden wie der mit Versicherungsmerkmal 24 (ATZ) für die Umlage gemeldete Versicherungsabschnitt.</p>
40	<p>Fehlzeiten (zum Beispiel Mutterschutz bis 31.12.2011, Krankheit, Beurlaubung und Zeiträume in denen Insolvenzgeld gezahlt wurde) sind für die Überprüfung der Versicherungsverläufe und die Voraussetzungen der Wartezeit von Bedeutung. Die Betrachtung „Kalendermonat“ wird nicht durch einen Jahreswechsel unterbrochen.</p> <p>Fehlzeiten unmittelbar vor und/oder nach Elternzeit (Versicherungsmerkmal 28) müssen immer gemeldet werden, auch wenn ein voller Kalendermonat unterschritten wird. Ansonsten sind Fehlzeiten, die einen vollen Kalendermonat unterschreiten, nicht zu melden.</p> <p>Bei Fehlzeiten, die einen vollen Kalendermonat überschreiten, ist der Beginn und das Ende stets taggenau anzugeben.</p> <p>Einmalzahlungen in entgeltlosen Zeiten begründen einen eigenen Versicherungsabschnitt bis zum Zeitpunkt, von dem an wieder zusatzversorgungspflichtiges Entgelt gezahlt wird, längstens aber bis zum Ende des Kalendermonats, in dem die Einmalzahlung erfolgt ist.</p> <p>Für Einmalzahlungen ist der Beginn und das Ende des Monats mitzuteilen, in dem die Einmalzahlung erfolgt ist. Einmalzahlungen sind mit den entsprechenden Versicherungsmerkmalen zu verschlüsseln.</p>
41	<p>Bezug einer befristeten Rente.</p>
45	<p>Parlamentsabgeordnete.</p>
47	<p>Wegfall der Beitrags- beziehungsweise Umlagemonate aufgrund des Wegfalls des Entgelts für diesen Versicherungsabschnitt.</p>
48	<p>Nach-/Rückzahlung ohne Einfluss auf Beitrags- beziehungsweise Umlagemonate.</p>
49	<p>Beitrags- beziehungsweise Umlagemonate ohne Entgelt aufgrund späteren Zuflusses.</p>

Anhang III.

Tabelle Steuermerkmale VBL vergleiche 4.19 der RIMA.

Kennzahl „Steuermerkmal (SM)“	Erläuterung
00	Versicherungsabschnitte einer Pflichtversicherung ohne Aufwendungen.
01	§ 3 Nr. 63 EStG (Steuerfreiheit der Beiträge/Vollbesteuerung der Rente). Für Meldungen bis 31.12.2011 auch Steuerfreiheit der Umlagen nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.
02	Pauschalversteuerung der Beiträge zum Kapitaldeckungsverfahren nach § 40b a.F. EStG (Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil).
03	§§ 2, 19 EStG oder Beitrag des Arbeitgebers zum Kapitaldeckungsverfahren im Tarifgebiet Ost in Fällen, in denen keine Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 EStG in Anspruch genommen werden kann (individuelle Versteuerung/Rentenbesteuerung nur mit Ertragsanteil).
05	Pauschalversteuerung nach § 40a EStG/Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil.
07	§ 100 EStG (Steuerfreiheit der Beiträge/Vollbesteuerung der Rente)
10	Pauschal/individuell versteuerte Umlage (Rentenbesteuerung nur mit dem Ertragsanteil).
11	Steuerfreiheit der Umlage nach § 3 Nr. 56 EStG/Vollbesteuerung der Rente.

Anhang IV.

.....
Tabelle Einzahler VBL vergleiche 4.19 der RIMA.
.....

Kennzahl „Einzahler (EI)“	Erläuterung
01	Beteiligter Arbeitgeber
03	Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag

Anhang VI.

Vordruck VBL V2.

VBL, Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder
 Hans-Thoma-Straße 19, 76133 Karlsruhe
 Telefon 0721 155-590, Telefax 0721 155-1202
 arbeitgeberservice@vbl.de, www.vbl.de



Meldung zur VBL.

30 = Anmeldung
 31 = Berichtigung einer Anmeldung
 32 = Stornierung einer Anmeldung
 40 = Abmeldung
 42 = Stornierung einer Abmeldung
 60 = Jahresmeldung
 62 = Stornierung einer Jahresmeldung

1 Art der Meldung

2 Berichtigtes Geburtsdatum **X**
 Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum (Tag | Monat | Jahr) Konto-Nr.
 Verteilerschlüssel

3 Name 1 = männlich
 2 = weiblich
 Geschlecht

4 Vorname

5 Titel Namensvorsatz
 Namenszusatz

6 Geburtsname (falls abweichend vom Namen)
 Geburtsort

7 Straße
 Hausnummer Postfach

8 Zustellvermerk

9 Länderkennzeichen Postleitzahl Wohnort

10 Nur bei **Anmeldung** Versicherungsbeginn 1 = ja
 2 = nein Als **Berichtigung** oder **Stornierung einer Anmeldung**
 Tag | Monat | Jahr RV-Pflicht Rentenversicherungsnummer Tag | Monat | Jahr
 Als Versicherungsbeginn war gemeldet

11 Nur bei **Abmeldung** Versicherungsende AG
 Tag | Monat | Jahr

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag		Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	Tag Monat Jahr	Tag Monat	EI VM SM	-	,	,	
	Tag Monat Jahr	Tag Monat	EI VM SM	-	,	,	
	Tag Monat Jahr	Tag Monat	EI VM SM	-	,	,	
	Tag Monat Jahr	Tag Monat	EI VM SM	-	,	,	
	Tag Monat Jahr	Tag Monat	EI VM SM	-	,	,	
	Tag Monat Jahr	Tag Monat	EI VM SM	-	,	,	
	Tag Monat Jahr	Tag Monat	EI VM SM	-	,	,	
	Tag Monat Jahr	Tag Monat	EI VM SM	-	,	,	

Anzugeben bei:
 ■ Nachzahlungen/Rückforderungen der Umlagen/Beiträge für das Vorjahr Zahlmonat | Zahljahr
 ■ allen Meldungen für abgerechnete Jahre

Aussteller, Ort, Datum Stempel und Unterschrift (soweit nicht durch die EDV erstellt)

VBL. Versorgungsanstalt des Bundes
und der Länder

Hans-Thoma-Straße 19, 76133 Karlsruhe
Telefon 0721 155-0, Telefax 0721 155-666
E-Mail info@vbl.de, www.vbl.de

