



**Jahresmeldungen.**

Abrechnungsverband Ost.



# Hinweis Chatfenster.

## 1. Haben Sie Fragen zu den heutigen Themen?



**Feedbackbogen** beim Verlassen des Seminars.



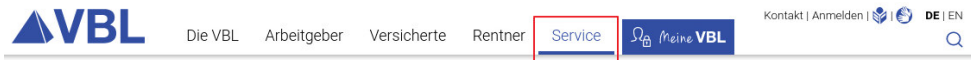
Ihre Nachricht ist für jede teilnehmende Person sichtbar.

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

# Hinweis Kontakte.

## 2. Haben Sie individuelle Fragen oder zu anderen Themen?

Wenden Sie sich an den Arbeitgeberservice oder Kundenservice der VBL.



Startseite > Service > Kontakt & Beratung

### Kontakt & Beratung

Sie suchen den Kontakt zu uns, wünschen einen Rückruf oder eine persönliche Beratung? Dann sind Sie hier richtig.



#### Kontakt

Ihre Kontaktwege zu uns auf einen Blick.



#### Rückrufservice

Sie möchten einen Rückruf? Wählen Sie Ihren Wunschtermin.



#### Videoberatung

Ihr persönliches Beratungsgespräch online, wo immer Sie möchten.



#### Beratung in der VBL

Ihr persönliches Beratungsgespräch in Karlsruhe.



#### VBLwebcast

Live-Vorträge für Versicherte. Melden Sie sich jetzt hier an!



# Unterlagen für Onlineseminare.

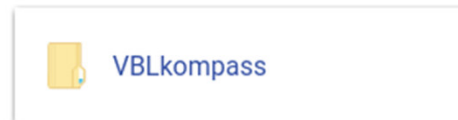
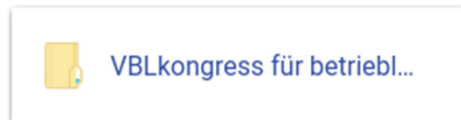
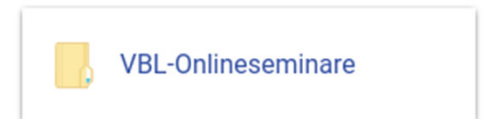
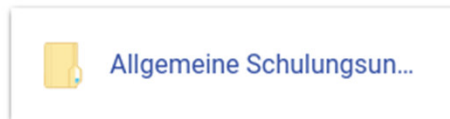
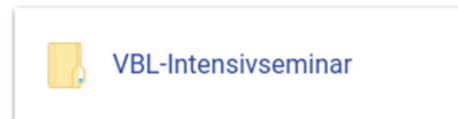
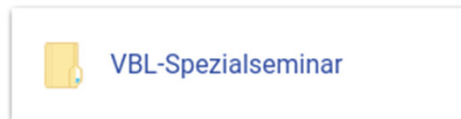
## Veranstaltungen - Dokumente

Filtern und sortieren ▾ ⌵



Startseite

ORDNER



# Allgemeine Schulungsunterlagen.



## Warum Jahresmeldungen?

....damit Versorgungspunkte ermittelt werden können...

...Prüfung, ob Rentenanwartschaften unverfallbar sind...

...um später Leistungs- und Steuermitteilungen zu erstellen...

....um die Jahresrechnung / Dokumentation erstellen zu können...

**Was ist zu beachten?**





## Rechengrößen in der Zusatzversorgung 2024 – Abrechnungsverband Ost.

### 1 Aufwendungen zur Pflichtversicherung nach § 63 Absatz 1 VBLS.

Jahr 2024	
Umlage des Arbeitgebers	1,06 %
Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren	6,26 %
davon Arbeitgeberanteil	2,00 %
davon Arbeitnehmeranteil	4,26 %

### 2 Sonderregelung für das zusatzversorgungspflichtige Entgelt nach § 82 Absatz 1 VBLS.

Grenzwert: Entgeltgruppe 15 Stufe 5 TVöD/Bund multipliziert mit dem Faktor 1,181	
vom 01.04.2022 bis 29.02.2024	8.022,17 Euro
im Monat der Jahresonderzahlung 2023	12.835,46 Euro
ab 01.03.2024	8.712,58 Euro
im Monat der Jahresonderzahlung 2024	13.040,12 Euro

### 3 Sonderregelung für das zusatzversorgungspflichtige Entgelt nach § 82 Absatz 2 VBLS.

Grenzwert: Entgeltgruppe 15 Stufe 6 TVöD/VKA multipliziert mit dem Faktor 1,133	
vom 01.04.2022 bis 29.02.2024	8.094,46 Euro
im Monat der Jahresonderzahlung 2023	12.985,76 Euro
ab 01.03.2024	8.778,71 Euro
im Monat der Jahresonderzahlung 2024	13.324,33 Euro

### 4 Höchstgrenze des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts. (Absatz 2 der Ausführungsbestimmungen zu § 64 Absatz 4 Satz 1 VBLS)

Jahr 2024	monatlich	im Monat der Jahresonderzahlung
2,5-facher Wert der monatlichen Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung (West) im Jahr 2024	18.625,00 Euro	37.250,00 Euro

### 5 Steuerliche Grenzbeträge für Aufwendungen zur Pflichtversicherung.

Jahr 2024	monatlich	jährlich
<b>Steuerfreie Umlage des Arbeitgebers</b> nach § 3 Nummer 46 EStG in Höhe von 3 % der Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung (West)	226,50 Euro	2.718,00 Euro
<b>Pauschalversteuerung der Arbeitgeberumlage</b> nach § 40b EStG i. V. m. § 16 Absatz 2 AIV	89,48 Euro	1.073,76 Euro
<b>Steuerfreibetrag</b> nach § 3 Nummer 63 Satz 1 EStG für Beiträge zum Kapitaldeckungsverfahren in Höhe von 8 % der Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung (West)	604,00 Euro	7.248,00 Euro
<b>Sozialversicherungsfreiheit der Beiträge zum Kapitaldeckungsverfahren</b> nach § 1 Absatz 1 Satz 1 Nummer 9 SVEV in Höhe von 4 % der Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung (West)	302,00 Euro	3.624,00 Euro

## Online-Meldung V2 - RIMA-Meldungen zur VBL



Mit unserem Online-Dienst für die elektronische Übermittlung der Meldedaten durch den Arbeitgeber für die Durchführung der Pflichtversicherung bei der VBL (RIMA) können Sie einfach, sicher und schnell Ihre RIMA-Meldungen erstellen und elektronisch an die VBL übermitteln.

### Neue Meldung erfassen

Art der Meldung

- Bitte Meldeart auswählen
- Bitte Meldeart auswählen**
- 30 (Anmeldung)
- 31 (Berichtigung einer Anmeldung)
- 32 (Stornierung einer Anmeldung)
- 40 (Abmeldung)
- 42 (Stornierung einer Abmeldung)
- 60 (Jahresmeldung)**
- 62 (Stornierung einer Jahresmeldung)

Bearbeitungsstatus und Bearbeitungs

Versicherungsnummer	Versicherter	Meldeart	Datum	Status	Aktion



**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  Berichtigtes Geburtsdatum  **X**

2 Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum (Tag | Monat | Jahr)  Konto-Nr.

3 Vertelerschlüssel  Name  Geschlecht  1 = männlich  
 2 = weiblich  
 3 = divers  
 4 = unbestimmt

4 Vorname

5 Titel  Namensvorsatz

6 Namenszusatz

6 Geburtsname (falls abweichend vom Namen)

6 Geburtsort

7 Straße

8 Hausnummer  Postfach

8 Zustellvermerk

9 Länderkennzeichen Postleitzahl  Wohnort

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

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

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Vorz.	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beträge	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	-	-	-	-
	Tag   Monat   Jahr	Tag   Monat	EI VM SM	-	-	-	-

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

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

VZ - 03/2020

# Jahresmeldung.

## Beispiel 1.

Eine Beschäftigte ist im Jahr 2024 ohne Fehlzeiten pflichtversichert.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	44.000,00 €
Umlagen Arbeitgeber	466,40 €
Beiträge Arbeitgeber	880,00 €
Beiträge Arbeitnehmer	1.870,00 €

# Jahresmeldung.

## 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 **6 0**

Art der Meldung

2

Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum

Berichtigtes Geburtsdatum

(Tag | Monat | Jahr)

Konto-Nr.

**X**

Verteilerschlüssel

3

Name

Geschlecht

- 1 = männlich
- 2 = weiblich
- 3 = divers
- 4 = unbestimmt

4

Vorname

# Jahresmeldung.

## 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            
 Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum

Berichtigtes Geburtsdatum  
 (Tag | Monat | Jahr)

**X**  
 Konto-Nr.

Verteilerschlüssel

3   
 Name

4   
 Vorname

Geschlecht  
 1 = männlich  
 2 = weiblich  
 3 = divers  
 4 = unbestimmt

# Jahresmeldung.

## 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	6 0		
Art der Meldung			
2	1 7 0 8 7 0 2 3 3 3	Berichtigtes Geburtsdatum	1 0 3 4 5 6 X
Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum		(Tag   Monat   Jahr)	Konto-Nr.
Verteilerschlüssel			
3	W e g e n e r		
Name			
4			
Vorname			

Geschlecht  
1 = männlich  
2 = weiblich  
3 = divers  
4 = unbestimmt

# Jahresmeldung.

## 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

<b>1</b>	6 0		
	Art der Meldung		
<b>2</b>	1 7 0 8 7 0 2 3 3 3	Berichtigtes Geburtsdatum (Tag   Monat   Jahr)	1 0 3 4 5 6 <b>X</b>
	Versicherungs-Nr. oder Geburtsdatum		Konto-Nr.
	Verteilerschlüssel		
<b>3</b>	W e g e n e r		
	Name		
<b>4</b>	K a r l - H e i n z		
	Vorname		

- Geschlecht
- 1 = männlich
  - 2 = weiblich
  - 3 = divers
  - 4 = unbestimmt



# Jahresmeldung.

5

Titel

Namensvorsatz

Namenszusatz

6

Geburtsname (falls abweichend vom Namen)

Geburtsort

7

Straße

Hausnummer

Postfach

8

Zustellvermerk

# Jahresmeldung.

9

Länderkennzeichen Postleitzahl Wohnort

10

Nur bei **Anmeldung**

Versicherungsbeginn  
Tag | Monat | Jahr

RV-Pflicht  
 1 = ja  
 2 = nein

Rentenversicherungsnummer

Bei **Berichtigung** oder **Stornierung einer Anmeldung**

Als Versicherungsbeginn war gemeldet  
Tag | Monat | Jahr

11

Nur bei **Abmeldung**

Versicherungsende  
Tag | Monat | Jahr

AG

Schema der Muss- und Kannfelder in der RIMA auf Seite 7

Erläuterungen der Felder für Datenmeldungen in der RIMA auf Seite 8

# Jahresmeldung.

## Beispiel 1.

Eine Beschäftigte ist im Jahr 2024 ohne Fehlzeiten pflichtversichert.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	44.000,00 €
Umlagen Arbeitgeber	466,40 €
Beiträge Arbeitgeber	880,00 €
Beiträge Arbeitnehmer	1.870,00 €

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

Buchungsschlüssel: Beschreibung in der RIMA auf Seite 11

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

- EI 01 – Beteiligter Arbeitgeber
- EI 03 – Beteiligter Arbeitgeber für Arbeitnehmeranteil an der Umlage/am Beitrag

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

- VM 10 – Umlage
- VM 15 – Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren im Abrechnungsverband Ost



# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

- SM 10 – pauschal/individuell versteuerte Umlage
- SM 11 – Umlage steuerfrei nach § 3 Nr. 56 EStG
- SM 01 – Beiträge steuerfrei nach § 3 Nr. 63 EStG

# Jahresmeldung.

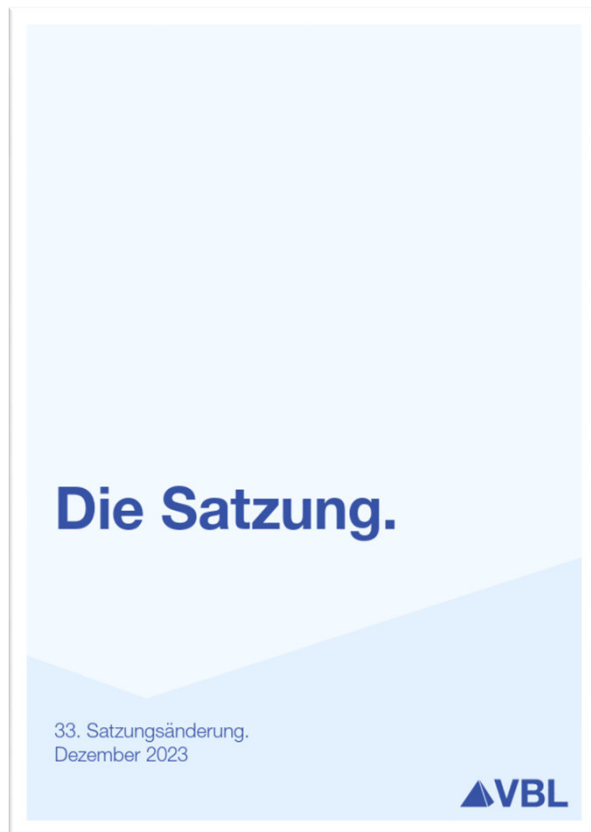
12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

# Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt

## § 64 Absatz 4 VBLS.



- (4) <sup>1</sup> Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt ist, soweit durch Ausführungsbestimmungen nichts anderes bestimmt ist, der steuerpflichtige Arbeitslohn.
- <sup>2</sup> Verminderungen des steuerpflichtigen Entgelts aufgrund einer Entgeltumwandlung oder der Steuerfreiheit der Eigenbeteiligung der Pflichtversicherten gelten als steuerpflichtiger Arbeitslohn.

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder	Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0		
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0		
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0		
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0		

Aufwendungen zur Pflichtversicherung und deren Versteuerung **ab 1. Januar 2024** am Beispiel einer Beschäftigten mit einem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt in Höhe von jährlich 44.000 Euro.  
**Arbeitnehmeranteil aus steuerfreiem Einkommen.**

Aufwendungen zur VBL in 2024			Versteuerung der Aufwendungen
Arbeitgeber Umlage 1,06 %	466,40 Euro	*0,00 Euro	steuerfrei nach § 3 Nr. 56 EStG nach Anrechnung von § 3 Nr. 63 EStG
		466,40 Euro	vom Arbeitgeber pauschal mit 20 % nach § 40b EStG n.F. i.V. mit § 16 Abs. 2 ATV
		0,00 Euro	Restbetrag individuell von der Beschäftigten
Arbeitgeber Beitrag 2,00 %	880,00 Euro	880,00 Euro	steuerfrei nach § 3 Nr. 63 EStG
Beitrag des Beschäftigten 4,25 %	1.870,00 Euro	1.870,00 Euro	steuerfrei nach § 3 Nr. 63 EStG

\*Steuerfreibetrag nach Anrechnung der nach § 3 Nr. 63 EStG steuerfreien Beiträge. Die nach § 3 Nr. 56 EStG begünstigten Aufwendungen sind jeweils um die steuerfreien Beiträge nach § 3 Nr. 63 EStG zu mindern. (2.718,00 € ./ 880,00 € ./ 1.870,00 = 0,00 €)

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

- SM 10 – pauschal/individuell versteuerte Umlage
- SM 11 – Umlage steuerfrei nach § 3 Nr. 56 EStG
- SM 01 – Beiträge steuerfrei nach § 3 Nr. 63 EStG

# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	<input type="text"/>
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	<input type="text"/>
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	<input type="text"/>
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	<input type="text"/>



# Jahresmeldung.

12	Beginn	Ende	Buchungsschlüssel	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Vorz. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beiträge	Anzahl AV-Kinder Nr.
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 0 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	4 6 6 , 4 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 0 1 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 1 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	8 8 0 , 0 0	
	0 1 0 1 2 0 2 4 Tag   Monat   Jahr	3 1 1 2 Tag   Monat	0 3 1 5 0 1 EI VM SM	- 4 4 0 0 0 , 0 0	1 8 7 0 , 0 0	

# Jahresmeldung.

V2 - 03.2020

Anzugeben bei:

- Nachzahlungen/Rückforderungen der Umlagen/Beiträge für das Vorjahr
- allen Meldungen für abgerechnete Jahre

Zahlmonat | Zahljahr

Aussteller, Ort, Datum

Stempel und Unterschrift (soweit nicht durch die EDV erstellt)

# Jahresmeldung bei Inanspruchnahme von Riesterförderung.

## Beispiel 1a – Verzicht auf Steuerfreistellung der Arbeitnehmerbeiträge nach § 3 Nr. 63 EStG.

Ein Beschäftigter ist im Jahr 2024 ohne Fehlzeiten pflichtversichert.

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt vom 01.01.2024 bis 31.12.2024	44.000,00 €
Umlagen Arbeitgeber	466,40 €
Beiträge Arbeitgeber	880,00 €
Beiträge Arbeitnehmer	1.870,00 €

Der Beschäftigte verzichtet auf die Steuerfreistellung nach § 3 Nr. 63 EStG zugunsten der Riesterförderung.  
Die Arbeitnehmerbeiträge werden somit aus individuell versteuertem Einkommen gezahlt.

Aufwendungen zur Pflichtversicherung und deren Versteuerung **ab 1. Januar 2024** am Beispiel einer Beschäftigten mit einem zusatzversorgungspflichtigen Entgelt in Höhe von jährlich 44.000 Euro.  
**Arbeitnehmeranteil aus individuell versteuertem Einkommen.**

Aufwendungen zur VBL in 2024			Versteuerung der Aufwendungen
Arbeitgeber Umlage 1,06 %	466,40 Euro	*466,40 Euro	steuerfrei nach § 3 Nr. 56 EStG nach Anrechnung von § 3 Nr. 63 EStG
		0,00 Euro	vom Arbeitgeber pauschal mit 20 % nach § 40b EStG n.F. i.V. mit § 16 Abs. 2 ATV
		0,00 Euro	Restbetrag individuell von der Beschäftigten
Arbeitgeber Beitrag 2,00 %	880,00 Euro	880,00 Euro	steuerfrei nach § 3 Nr. 63 EStG
Beitrag des Beschäftigten 4,25 %	1.870,00 Euro	1.870,00 Euro	aus versteuertem Netto des Beschäftigten

\*Steuerfreibetrag nach Anrechnung der steuerfreien Beiträge. Die nach § 3 Nr. 56 EStG begünstigten Aufwendungen sind jeweils um die steuerfreien Beiträge nach § 3 Nr. 63 EstG zu mindern. ( Maximal möglich wäre: 2.718,00 € ./ 880, 00 € = 1.838,00 €)

## Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungsmerkmal	Steuermerkmal	Vorzeichen	Zusatzversorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/Beträge	Anzahl Kinder	AV Nr.
<b>Jahresmeldung 2024</b>									
01.01.2024	31.12.2024	01	10	10		44.000,00	0,00		
01.01.2024	31.12.2024	01	10	11		44.000,00	466,40		
01.01.2024	31.12.2024	01	15	01		44.000,00	880,00		
01.01.2024	31.12.2024	03	15	03		44.000,00	1.870,00		
Zahlmonat/ Zahljahr									

- SM 10 – pauschal/individuell versteuerte Umlage
- SM 11 –Umlage steuerfrei nach § 3 Nr. 56 EStG
- SM 01 – Beiträge steuerfrei nach § 3 Nr. 63 EStG
- SM 03 – individuell versteuerter Beitrag zum Kapitaldeckungsverfahren

# Jahresmeldung bei Beurlaubung.

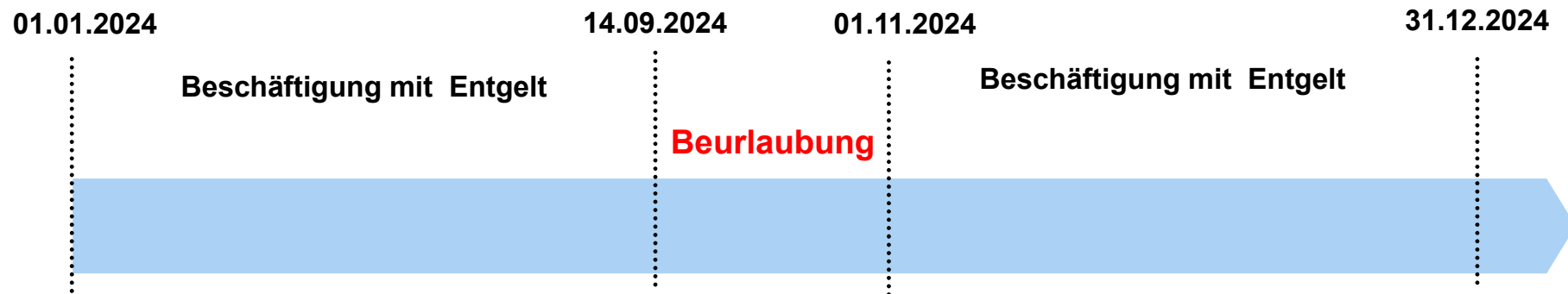
## Beispiel 5.

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

Zusatzversorgungspflichtiges Entgelt:

Vom 01.01.2024 bis 14.09.2024	22.000,00 €
Vom 01.11.2024 bis 31.12.2024	7.500,00 €

# Beurlaubung.



# Beurlaubung bei der VBL.

Meldung	Versicherungsmerkmal	ZV-Entgelt
Zeiten mit Beurlaubung	40	keines



# Beurlaubung bei der VBL.

Auszug aus der RIMA zu Fehlzeiten Versicherungsmerkmal 40\*.

(.....)

Fehlzeiten unmittelbar vor und/oder nach der Mutterschutzfrist (Versicherungsmerkmal 27) oder der 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.

(.....)

Nachzulesen in der RIMA auf Seite 12

## Meldung zur VBL.

Zeitraum		Buchungsschlüssel							
von	bis	Einzahler	Versicherungs- merkmal	Steuer- merkmal	Vor- zeichen	Zusatz- versorg. Entgelt und ggf. Entgelt über dem Grenzbetrag	Umlage/ Belträge	Anzahl Klinder	AV Nr.
<b>Jahresmeldung 2024</b>									
01.01.2024	14.09.2024	01	10	10		22.000,00	0,00		
01.01.2024	14.09.2024	01	10	11		22.000,00	233,20		
01.01.2024	14.09.2024	01	15	01		22.000,00	440,00		
01.01.2024	14.09.2024	03	15	01		22.000,00	935,00		
15.09.2024	31.10.2024	01	40	00		0,00	0,00		
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	79,50		
01.11.2024	31.12.2024	01	15	01		7.500,00	150,00		
01.11.2024	31.12.2024	03	15	01		7.500,00	318,75		
Zahlmonat/ Zahljahr									



[onlineseminare@vbl.de](mailto:onlineseminare@vbl.de)

