

## Berechnungswerte\* 2017 auf einen Blick

### 1. Aufwendungen zur Pflichtversicherung (§ 62 Abs. 1 ZVKS)<sup>1</sup>

- 1.1 Aufwendungen zur Pflichtversicherung nach § 62 Abs. 1 ZVKS i. V. m. dem satzungsergänzenden Beschluss des Verwaltungsbeirates der Zusatzversorgung vom 05.10.2015 für Arbeitgeber, die den Tarifvertrag Altersversorgung (ATV) in der für die TdL geltenden Fassung anwenden (siehe auch ZVK-Info 2/2015 vom 01.12.2015).

Abrechnungsverband I	Vom 01.01.2017 bis 30.06.2017	Ab 01.07.2017
<b>Umlage</b> insgesamt	7,80 %	7,90 %
Davon Arbeitgeberanteil	6,09 %	6,09 %
Davon Arbeitnehmeranteil	1,71 %	1,81 %
<b>Sanierungsgeld</b>	Ab 2010 individueller Sanierungsgeldsatz (siehe auch ZVK-Info 4/2009 vom 19.08.2009)	

- 1.2 Aufwendungen zur Pflichtversicherung nach § 62 Abs. 1 ZVKS i. V. m. dem satzungsergänzenden Beschluss des Verwaltungsbeirates der Zusatzversorgung vom 09.06.2016 für Arbeitgeber, die den Tarifvertrag Altersversorgung (ATV) in der für die VKA geltenden Fassung anwenden (siehe auch ZVK-Info 1/2016 vom 29.06.2016).

Abrechnungsverband I	Vom 01.01.2017 bis 30.06.2017	Ab 01.07.2017
<b>Umlage</b> insgesamt	7,70 %	7,80 %
Davon Arbeitgeberanteil	6,75 %	6,75 %
Davon Arbeitnehmeranteil	0,95 %	1,05 %
<b>Sanierungsgeld</b>	Ab 2010 individueller Sanierungsgeldsatz (siehe auch ZVK-Info 4/2009 vom 19.08.2009)	

### 1.3 Beitragssatz AV II

Abrechnungsverband II	Beitragssatz
	5,40 %

### 2. Sonderregelung für das zusatzversorgungspflichtige Entgelt nach § 76 ZVKS /39 Abs. 2 ATV

Grenzwert für die zusätzliche Umlage nach § 76 ZVKS/§ 39 Abs. 2 ATV		
Entgeltgruppe Verg. Gr. 15 Stufe 6 TVöD/VKA (1,133-fach)	Ab 01.03.2016 bis 31.01.2017 monatlich	7.173,70 €
	Im Zuwendungsmonat 2016	11.376,77 €
	Ab 01.02.2017 monatlich	7.342,28 €
	im Zuwendungsmonat 2017	11.265,26 €

### 3. Sonderregelung für das zusatzversorgungspflichtige Entgelt § 39 Abs. 1 ATV

Zusatzbeitrag zur Freiwilligen Versicherung		
Entgeltgruppe Verg. Gr. 15 Stufe 5 TVöD/VKA (1,181-fach)	Ab 01.03.2016 bis 31.01.2017 monatlich	7.109,62 €
	Im Zuwendungsmonat 2016	11.375,39 €
	Ab 01.02.2017 monatlich	7.276,70 €
	im Zuwendungsmonat 2017	11.642,71 €

\* Soweit die genannten Beträge auf den Rechengrößen der Sozialversicherung für 2017 beruhen, sind sie zunächst vorläufig. Der Entwurf der Verordnung über maßgebende Rechengrößen der Sozialversicherung für das Jahr 2017 bedarf insbesondere noch der Zustimmung des Bundesrates. Hiermit ist bis Ende des Jahres 2016 zu rechnen.

<sup>1</sup> Zinssatz für verspätete Zahlungen nach § 65 ZVKS: 6 v.H.

#### 4. Höchstgrenze des zusatzversorgungspflichtigen Entgeltes

<b>Entgeltgrenze nach § 62 Abs. 2 Satz 3 ZVK</b> <b>2,5 facher Wert der monatlichen Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung</b>		
2,5 facher Wert der monatlichen Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung	monatlich	15.875,00 €
	Im Zuwendungsmonat	31.750,00 €

#### 5. Steuerliche Grenzbeträge für Aufwendungen zur Pflichtversicherung

<b>Jahr 2017</b>	<b>Monatlich</b>	<b>Jährlich</b>
<b>Steuerfreie Umlage des Arbeitgebers nach § 3 Nr. 56 EStG</b> In Höhe von 2 % der Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung	127,00 €	1.524,00 €
<b>Pauschalversteuerung der Umlage</b> (nach § 40b EStG i. V. m. § 16 Abs. 2 ATV)	89,48 €	1.073,76 €
<b>Steuerfreibetrag nach § 3 Nr. 63 Satz 1 EStG<sup>2</sup></b> Beiträge im Abrechnungsverband II	254,00 €	3.048,00 €
<b>Steuerfreibetrag nach § 3 Nr. 63 Satz 3 EStG für Neuzusagen</b> Beiträge im Abrechnungsverband II, wenn die Versorgungszusage nach dem 31.12.2004 erteilt wurde Steuerfrei, aber sozialversicherungspflichtig	150,00 €	1.800,00 €

#### 6. Freiwillige Versicherung

<b>Entgeltumwandlung</b>	<b>Monatlich</b>	<b>Jährlich</b>
<b>Steuerfreibetrag nach § 3 Nr. 63 Satz 1 EStG<sup>2</sup></b>	254,00 €	3.048,00 €
<b>Steuerfreibetrag nach § 3 Nr. 63 Satz 3 EStG für Neuzusagen</b> Beiträge zur Freiwilligen Versicherung, wenn die Versorgungszusage nach dem 31.12.2004 erteilt wurde. Steuerfrei, aber sozialversicherungspflichtig	150,00 €	1.800,00 €
<b>Mindestumwandlungsbetrag</b> 1/160 der Bezugsgröße West nach § 18 Abs. 1 SGB IV	18,59 €	223,13 €

<b>Riester</b>		
<b>Mindesteigenbeitrag</b> zum Erhalt der vollen Zulage (§ 86 EStG) i.d.R. berechnet aus dem sozialversicherungspflichtigen Vorjahreseinkommen <a href="#">Berechnungsvorlage</a>		4%
<b>Förderfähiger Höchstbetrag abzüglich Zulagen</b>	jährlich	2.100,00 €
<b>Sockelbeitrag</b>	jährlich	60,00 €
<b>Zulagen (jährlich)</b>		
Grundzulage (§ 84 EStG)		154,00 €
Kinderzulage je Kind (§ 85 EStG)		185,00 €
Kinderzulage für Neugeborene ab 2008		300,00 €

<sup>2</sup> Für Altzusagen vor dem 01.01.2005 kann in der Pflichtversicherung (AV II) und für Beiträge im Rahmen der Freiwilligen Versicherung § 40b EStG a. F. zur Anwendung kommen.