

# **Kurzarbeitsentschädigung bei COVID-19 bei der betrieblichen Abrechnung - Stand 18.5.2020**

## **1 Ausgangslage**

Aufgrund der wirtschaftlichen Auswirkungen der Corona Pandemie besteht auch in der ICT-Branche Klärungsbedarf, wie im Betrieb die Kurzarbeit korrekt abgerechnet wird. Viele Betriebe haben in der aktuellen Phase wohl das erste Mal mit Kurzarbeit zu tun.

Die betriebliche Abrechnung kann verschiedene Fragen aufwerfen. Dabei können auch Betriebe mit eingesetzten Applikationen (ERP-Lösungen) nicht darauf verzichten, sich mit der Materie vertraut zu machen.

Diese Wegleitung hat zum Ziel, anhand von Vorschlägen und Beispielen aufzuzeigen, wie die Abrechnung im Betrieb vorgenommen werden kann.

## **2 Was ist eine Kurzarbeitsentschädigung?**

Als Kurzarbeit gelten Arbeitsausfälle, die auf behördliche Massnahmen wie in der aktuellen Corona Pandemie oder andere, vom Arbeitgeber nicht zu beeinflussende Umstände zurückzuführen sind. Die von der Arbeitslosenkasse ausgerichtete Kurzarbeitsentschädigung (nachfolgend: KAE genannt) ist als Instrument vorgesehen, vorübergehende Beschäftigungseinbrüche in einem Betrieb auszugleichen und dient damit auch dem Erhalt von Arbeitsplätzen.

Keinen Anspruch auf Kurzarbeit haben unter anderem Arbeitnehmende, die in einem gekündigten Arbeitsverhältnis stehen, während der vertraglichen Kündigungsfrist. Dabei spielt es keine Rolle, wer gekündigt hat.

Arbeitnehmende, die in einem befristeten Arbeitsverhältnis angestellt sind, haben unter Covid-19 nun Anspruch auf Kurzarbeitsentschädigung.

## **3 Was ist bei der COVID-19 KAE Abrechnung anders?**

Die KAE wird normalerweise je Arbeitnehmer individuell über das Formular 716.303 abgerechnet. Während der Pandemiezeit besteht die Möglichkeit unbürokratisch und im Sinne einer raschen Abwicklung ein spezielles COVID-19 Formular mit einer vereinfachten Abrechnungsmethodik zu verwenden.

In diesem vereinfachten Verfahren teilt der Arbeitgeber der Arbeitslosenkasse nur die Gesamtsumme der Lohnsummen aller anspruchsberechtigten Arbeitnehmenden mit dem prozentualen Arbeitsausfall mit.

Allerdings hat er diese Angaben, sowie die Angaben zu den Sollstunden und den wirtschaftlich bedingten Ausfallstunden durch geeignete betriebliche Unterlagen wie bspw. Stundenlisten und Lohnjournale zu belegen.

## 4 Lohnabrechnung bei Arbeitnehmenden im Monatslohn

**Kap. 4.1:** Beispiel einer Lohnabrechnung, in der keine KAE abgerechnet wird.

**Kap. 4.2:** Beispiel einer Lohnabrechnung mit KAE bei einem Arbeitsausfall auf Prozentbasis

**Kap. 4.3:** In diesem Kapitel wird die Berechnung des massgebenden Monatslohns, Stundenlohns und die Kurzarbeitsentschädigung auf Stundenbasis nachvollziehbar dargestellt. Sie dient dazu, die Einstellungen in einer verwendeten Applikation (ERP-System) korrekt vorzunehmen.

### 4.1 Beispiel einer Lohnabrechnung, in der keine Kurzarbeitsentschädigung abgerechnet wird

Monatslohn (100% Pensum)			8'000.00
Kinderzulage			200.00
Spesen			300.00
Bruttolohn			<u>8'500.00</u>
Sozialversicherungsbeiträge			
AHV/IV/EO-Beitrag	5.28%	8'000.00	-422.00
ALV-Beitrag	1.10%	8'000.00	-88.00
BVG-Beitrag		255.00	-255.00
Versicherungen	1.50%	8'000.00	-120.00
Total Abzüge			<u>-885.00</u>
Nettolohn			<u>7'615.00</u>

### 4.2 Beispiel einer Lohnabrechnung, in der eine Kurzarbeitsentschädigung auf Prozentbasis abgerechnet wird

Monatslohn (100% , 159.6h) <i>(vgl. Kap. 4.2.1)</i>				8'000.00
Lohnabzug COVID-19 (63.84h)	40%	3'200.00		-3'200.00
Kurzarbeitsentschädigung Monat	80%	3'200.00	2'560.00	
Kurzarbeitsentschädigung Anteil 13. ML	80%	266.67	213.33	
KAE inkl. 13. ML <i>(vgl. Kap. 4.2.2)</i>	80%	(63.84h)		2'773.33
Kinderzulage				200.00
Spesen				300.00
Bruttolohn				<u>8'073.33</u>
Sozialversicherungsbeiträge <i>(vgl. Kap. 4.2.3)</i>				
AHV/IV/EO-Beitrag	5.28%	8'000.00		-422.00
ALV-Beitrag	1.10%	8'000.00		-88.00
BVG-Beitrag		255.00		-255.00
Versicherungen	1.50%	8'000.00		-120.00
Total Abzüge				<u>-885.00</u>
Nettolohn				<u>7'188.33</u>

#### 4.2.1 Massgebender Monatsverdienst

Zum massgebenden Verdienst gehören auch Orts- und Teuerungszulagen, Provisionen, Nacht-, Sonntags- oder Pikettzulagen. Hingegen werden Mehrstunden, Treueprämien, Zulagen für arbeitsbedingte Inkonvenienzen welche die Normalarbeitszeit überschreiten, nicht entschädigt (vgl. E4 des SECO-Kreisschreibens AVIG-Praxis KAE).

#### 4.2.2 13. Monatslohn

Bei der Abrechnung der KAE wird auch der 13. Monatslohn anteilmässig abgerechnet. Dies mit der Folge, dass dieser bei Jahresende bei der Auszahlung selbstverständlich anteilmässig abzuziehen ist. Es ist aber auch möglich, den Anteil 13. Monatslohn erst Ende Jahr abzurechnen.

#### 4.2.3 Sozialversicherungsbeiträge

Die Sozialversicherungsbeiträge für AHV/IV/ALV/UV/FamZG/BV müssen weiterhin auf der Grundlage des Lohnes des üblichen Arbeitspensums (vgl. Lohnabrechnung in Kap. 4.1) berechnet und abgezogen werden.

#### 4.3 Berechnung des massgebenden Monatslohns, Stundenlohns und der Kurzarbeitsentschädigung (Stundenbasis)

Sollte in der Lohnabrechnung die Kurzarbeitsentschädigung auf Stundenbasis abgerechnet werden, muss der massgebende Stundenlohn auf Basis der Angaben im Arbeitsvertrag (Wochenarbeitszeit, Ferientage, Bruttolohn, kantonale Feiertage und Arbeitstage) ermittelt werden. Das folgende Beispiel zeigt in einzelnen Schritten nachvollziehbar die Berechnungsmethode:

<b>Ausgangslage (Beispiel)</b>	
Wochenarbeitszeit [Stunden]	42 h
Ferien [Tage] (5 Wochen)	25 d
Bruttolohn [CHF]	8'000.00 CHF
Feiertage [Bsp. Kanton ZH] (vgl. Kap. 4.3.1)	9 d
Arbeitstage im Jahr [Tage] (2020 ist Schaltjahr) (vgl. Kap. 4.3.2)	262 d
<b>Berechnung massgebender Stundenlohn</b>	
Jahresarbeitszeit (= 42 [Stunden] : 5 [Tage] x 262 [Tage])	2'200.80 h
abzüglich Ferien (= 42 [Stunden] x 5 [Wochen]) (vgl. Kap. 4.3.3)	-210.00 h
abzüglich Feiertage (= 42 [Stunden] : 5 [Tage] x 9 [Tage])	-75.60 h
Jahresarbeitszeit (effektiv zu leisten)	1'915.20 h
Durchschnittliche Monatsarbeitszeit (= 1'915.20 : 12)	159.60 h
Massgebender Monatsverdienst inkl. 13. Monatslohn (= 8'000 : 12 x13)	8'666.67 CHF
Massgebender Stundenlohn (= 8'666.67 : 159.6)	54.30 CHF
<b>40% Kurzarbeitsentschädigung</b>	
Stundenausfall im Monat (40% von 159.6h)	63.84 h
Lohnausfall (= 63.84 Stunden x 54.30 CHF)	3'466.50 CHF
Kurzarbeitsentschädigung (= 80% von CHF 3'466.50)	2'773.20 CHF

Es muss dabei Folgendes berücksichtigt werden:

#### **4.3.1 Kantonale Feiertage**

Die Anzahl der Feiertage ist kantonal unterschiedlich. Was in den einzelnen Kantonen gilt, wird hier ausgeführt:

[Feiertage Schweiz](#) (-> ganz unten Feiertage Schweiz)

#### **4.3.2 Schaltjahr**

Das SECO rechnet in seiner Wegleitung mit 261 Jahresarbeitstagen. Aufgrund des Schaltjahrs muss aber im Jahr 2020 mit 262 Jahresarbeitstagen gerechnet werden!

#### **4.3.3 Ferien- und Feiertage, Krankheit, Unfall, Militärdienst und Weiterbildungen**

Diese Tage sind von der Jahresarbeitszeit abzuziehen. Grundlage für die Berechnung der KAE sind die effektiv zu leistenden Arbeitstage.

#### **4.3.4 Obergrenze**

Zu berücksichtigen: Der Höchstbetrag des versicherten Lohns beläuft sich bei Kurzarbeit auf CHF 148'200.- bzw. CHF 12'350.- pro Monat.

### **5 Lohnabrechnung bei Arbeitnehmenden im Stundenlohn**

Bei Arbeitnehmenden im Stundenlohn wird die Kurzarbeitsentschädigung in Höhe von 80% auf der Basis des Stundenlohns (ohne Ferien- und Feiertagsentschädigung und Anteil 13. Monatslohn) berechnet. Die Sozialversicherungsbeiträge sind auch hier wie bei der Monatslohnabrechnung auf der Basis des bisherigen Stundenlohnes abgerechnet. Die abgerechneten Sozialversicherungsbeiträge erfahren also effektiv keine Änderung.

### **6 Weitere Informationen**

- [Formulare für Kurzarbeitsentschädigung \(Vor Anmeldung, Antrag, Abrechnung, FAQ\)](#)
- [FAQ zum Ausfüllen des Formulars «COVID-19 Antrag und Abrechnung](#)
- [Kreisschreiben zur AVIG-Praxis KAE](#) (gültig ab 1.1.2020)
- [Info-Service Arbeitslosenversicherung zur Kurzarbeitsentschädigung – Information für Arbeitgeberinnen und Arbeitgeber](#)
- [COVID-19-Verordnung 2](#)

Bei Rückfragen wenden Sie sich an:

Marcel Vogel, lic. iur., Fachspezialist Regulatory Affairs, marcel.vogel@swico.ch

Christa Hofmann, lic. iur., Head Legal & Public Affairs, christa.hofmann@swico.ch