

1. Schritt Soll-Entgelt berechnen:

Sollstunden pro Monat und das dafür vereinbarte Bruttogehalt berechnen: 160 Stunden für 2.500 EUR

2. Schritt: Ist-Entgelt berechnen

Kurzarbeitsstunden pro Monat ansetzen und das entsprechende Bruttogehalt berechnen: 80 Stunden für 1.250 EUR (2.500/160 x 80)

3. Schritt: Leistungssatz festlegen

Je nach Lohnsteuerklasse und Anzahl der Kinder gibt es einen Leistungssatz 1 und einen Leistungssatz 2.

4. Schritt: Rechnerischer Leistungssatz berechnen

Altes Brutto (Soll-Entgelt) und neues Brutto (Ist-Entgelt) in Tabelle unter „Bruttoarbeitsentgelt“ suchen und dann unter „Leistungssatz“ und „Lohnsteuerklasse“ den „Rechnerischen Leistungssatz“ bestimmen.

5. Schritt: Kug berechnen

Soll-Entgelt-Leistungssatz ./ Ist-Entgelt-Leistungssatz = Kug

**Leistungssatz 1** = Arbeitnehmer, auf deren Lohnsteuerkarte ein Kinderfreibetrag mit dem Zähler von mindestens 0,5 eingetragen ist (die Kinder i.S. des § 32 Abs. 1, 3 bis 5 EStG haben) oder für die aufgrund einer Bescheinigung der Agentur für Arbeit der Leistungssatz 1 maßgebend ist.

**Leistungssatz 2** = alle übrigen Arbeitnehmer.

Der Unterschiedsbetrag zwischen den aus dieser Tabelle abgelesenen Leistungssätzen ergibt das Kug für den jeweiligen Kalendermonat.

**Beispiel:**

Arbeitnehmer, Lohnsteuerklasse III;

Kinderfreibetrag 1,0

= Lohnsteuerklasse III, Leistungssatz 1

Soll-Entgelt im Kalendermonat = 2.500,00 € - Rechnerischer Leistungssatz = 1.295,11 €

Ist-Entgelt im Kalendermonat = 1.250,00 € - Rechnerischer Leistungssatz = 675,36 €

Kug = 619,75 €

**Bei der Wahl des steuerlichen Faktorverfahrens nach § 39f Einkommensteuergesetz kann das Kurzarbeitergeld nur maschinell errechnet und nicht aus der Kug-Tabelle abgelesen werden.**

Für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer in Betrieben in den neuen Bundesländern ist die Tabelle höchstens bis zu dem durch Trennlinie gekennzeichneten Wert anzuwenden (Berücksichtigung der Beitragsbemessungsgrenze als rechnerische Größe; diese beträgt für das Jahr 2020 6.450 Euro im Monat). Soweit Arbeitnehmerinnen oder Arbeitnehmer keine Beiträge zur Sozialversicherung zu tragen haben (Geringverdiener), gilt eine besondere Tabelle, die Sie bei der Agentur für Arbeit anfordern können.

Bruttoarbeitsentgelt		Rechnerische Leistungssätze							
		nach den pauschalisierten monatlichen Nettoentgelten							
		Lohnsteuerklasse							
		Leistungs- satz	I / IV	II	III	V	VI		
monatlich									
€	€		€	€	€				
von €	bis €	1	2	1	2	1	2	1	2
10,00	29,99	10,72	9,60	10,72	9,60	10,72	9,60	10,72	9,60
30,00	49,99	21,44	19,20	21,44	19,20	21,44	19,20	21,44	19,20
50,00	69,99	32,16	28,80	32,16	28,80	32,16	28,80	32,16	28,80
70,00	89,99	42,88	38,40	42,88	38,40	42,88	38,40	42,88	38,40
90,00	109,99	53,60	48,00	53,60	48,00	53,60	48,00	53,60	48,00
110,00	129,99	64,32	57,60	64,32	57,60	64,32	57,60	63,38	56,75

Bruttoarbeitsentgelt		Rechnerische Leistungssätze					
		nach den pauschalisierten monatlichen Nettoentgelten					
		Leistungs- satz	Lohnsteuerklasse				
			I / IV	II	III	V	VI
monatlich							
von €	bis €		€	€	€	€	€
970,00	989,99	1	525,28	525,28	525,28	457,01	447,29
		2	470,40	470,40	470,40	409,27	400,56
990,00	1.009,99	1	536,00	536,00	536,00	465,92	456,30
		2	480,00	480,00	480,00	417,25	408,63
1.010,00	1.029,99	1	546,72	546,72	546,72	474,84	465,44
		2	489,60	489,60	489,60	425,23	416,81
1.030,00	1.049,99	1	557,44	557,44	557,44	483,75	474,57
		2	499,20	499,20	499,20	433,21	424,99
1.050,00	1.069,99	1	568,16	568,16	568,16	492,66	483,69
		2	508,80	508,80	508,80	441,19	433,16
1.070,00	1.089,99	1	578,88	578,88	578,88	501,57	492,83
		2	518,40	518,40	518,40	449,17	441,34
1.090,00	1.109,99	1	588,15	589,60	589,60	510,50	501,95
		2	526,70	528,00	528,00	457,16	449,51
1.110,00	1.129,99	1	597,25	600,32	600,32	519,63	511,08
		2	534,85	537,60	537,60	465,34	457,69
1.130,00	1.149,99	1	606,41	611,04	611,04	528,76	518,21
		2	543,05	547,20	547,20	473,51	464,07
1.150,00	1.169,99	1	615,46	621,76	621,76	537,89	524,16
		2	551,15	556,80	556,80	481,69	469,40
1.170,00	1.189,99	1	624,50	632,48	632,48	547,01	530,11
		2	559,25	566,40	566,40	489,86	474,73
1.190,00	1.209,99	1	633,49	643,20	643,20	556,15	536,06
		2	567,30	576,00	576,00	498,04	480,05
1.210,00	1.229,99	1	642,42	653,92	653,92	565,28	542,01
		2	575,30	585,60	585,60	506,22	485,38
1.230,00	1.249,99	1	651,30	664,64	664,64	573,52	547,90
		2	583,25	595,20	595,20	513,60	490,66
1.250,00	1.269,99	1	660,18	675,36	675,36	579,47	553,85
		2	591,20	604,80	604,80	518,93	495,98
1.270,00	1.289,99	1	669,00	685,91	686,08	585,42	559,80
		2	599,10	614,25	614,40	524,26	501,31
1.290,00	1.309,99	1	677,77	695,13	696,80	591,37	565,75
		2	606,95	622,50	624,00	529,58	506,64
1.310,00	1.329,99	1	686,53	704,28	707,52	597,25	571,63
		2	614,80	630,70	633,60	534,85	511,91
1.330,00	1.349,99	1	694,90	713,11	718,24	602,50	576,87
		2	622,30	638,60	643,20	539,55	516,60
1.350,00	1.369,99	1	703,28	721,93	728,96	607,74	582,12
		2	629,80	646,50	652,80	544,24	521,30
1.370,00	1.389,99	1	711,54	730,70	739,68	612,92	587,30
		2	637,20	654,35	662,40	548,89	525,94

Bruttoarbeitsentgelt		Rechnerische Leistungssätze					
		nach den pauschalisierten monatlichen Nettoentgelten					
		Leistungs- satz	Lohnsteuerklasse				
			I / IV	II	III	V	VI
monatlich							
von €	bis €		€	€	€	€	€
2.230,00	2.249,99	1	1.040,43	1.070,23	1.183,78	861,71	839,44
		2	931,73	958,42	1.060,10	771,68	751,74
2.250,00	2.269,99	1	1.047,97	1.077,83	1.192,49	868,19	845,81
		2	938,48	965,22	1.067,90	777,48	757,44
2.270,00	2.289,99	1	1.055,50	1.085,49	1.201,20	874,55	852,29
		2	945,23	972,08	1.075,70	783,18	763,24
2.290,00	2.309,99	1	1.063,05	1.093,08	1.209,80	881,03	858,52
		2	951,98	978,88	1.083,40	788,98	768,83
2.310,00	2.329,99	1	1.070,52	1.100,68	1.218,51	887,51	864,77
		2	958,67	985,69	1.091,20	794,78	774,42
2.330,00	2.349,99	1	1.078,06	1.108,28	1.227,11	893,87	871,13
		2	965,43	992,49	1.098,90	800,48	780,11
2.350,00	2.369,99	1	1.085,54	1.115,88	1.235,71	900,12	877,38
		2	972,13	999,29	1.106,60	806,08	785,71
2.370,00	2.389,99	1	1.093,02	1.123,48	1.244,30	906,48	883,62
		2	978,83	1.006,10	1.114,30	811,77	791,30
2.390,00	2.409,99	1	1.100,50	1.131,01	1.252,79	912,83	889,75
		2	985,52	1.012,85	1.121,90	817,46	796,79
2.410,00	2.429,99	1	1.107,93	1.138,56	1.261,28	919,20	895,98
		2	992,17	1.019,60	1.129,50	823,16	802,37
2.430,00	2.449,99	1	1.115,40	1.146,15	1.269,76	925,56	902,23
		2	998,87	1.026,40	1.137,10	828,86	807,97
2.450,00	2.469,99	1	1.122,89	1.153,69	1.278,25	931,68	908,36
		2	1.005,57	1.033,16	1.144,70	834,34	813,46
2.470,00	2.489,99	1	1.130,30	1.161,17	1.286,74	938,04	914,48
		2	1.012,21	1.039,85	1.133,00	840,04	818,94
2.490,00	2.509,99	1	1.137,73	1.168,71	1.295,11	944,16	920,61
		2	1.018,87	1.046,61	1.139,00	845,52	824,42
2.510,00	2.529,99	1	1.145,15	1.176,25	1.303,49	950,42	926,73
		2	1.025,51	1.053,36	1.167,30	851,12	829,91
2.530,00	2.549,99	1	1.152,51	1.183,74	1.311,75	956,54	932,74
		2	1.032,10	1.060,06	1.174,70	856,60	835,29
2.550,00	2.569,99	1	1.159,93	1.191,21	1.320,13	962,78	938,86
		2	1.038,74	1.066,75	1.182,20	862,19	840,77
2.570,00	2.589,99	1	1.167,29	1.198,69	1.328,39	968,79	944,87
		2	1.045,34	1.073,45	1.189,60	867,57	846,16
2.590,00	2.609,99	1	1.174,66	1.206,11	1.336,65	975,04	951,00
		2	1.051,93	1.080,10	1.197,00	873,17	851,65
2.610,00	2.629,99	1	1.182,02	1.213,59	1.344,92	981,16	957,01
		2	1.058,53	1.086,80	1.204,40	878,65	857,02
2.630,00	2.649,99	1	1.189,38	1.221,01	1.353,18	987,16	962,90
		2	1.065,12	1.093,45	1.211,80	884,03	862,30