



Spitzenverband

**Katalog von Einnahmen und
deren beitragsrechtliche Bewertung
nach § 240 SGB V
vom 20. November 2018**

GKV-Spitzenverband

Reinhardtstraße 28, 10117 Berlin

Telefon 030 206288-0

Fax 030 206288-88

www.gkv-spitzenverband.de



Vorwort

Der vorliegende Katalog stellt eine alphabetische Auflistung von in der Praxis häufig vorkommenden Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung im Hinblick auf den Einkommensbegriff des § 240 Abs. 1 SGB V in Verbindung mit den einheitlichen Grundsätzen des GKV-Spitzenverbandes dar, ohne Anspruch auf Vollständigkeit zu erheben. Er dient für die Zeit ab dem 1. Januar 2009 der einheitlichen Beitragsbemessung bei freiwilligen Mitgliedern und anderen, deren Beitragsbemessung sich ebenfalls nach § 240 SGB V richtet.

Der Katalog befasst sich ausschließlich mit dem Begriff der Einnahmen, welche die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit des Mitglieds im Sinne des § 240 Abs. 1 Satz 2 SGB V bzw. § 57 Abs. 4 Satz 1 SGB XI bestimmen. Andere Einkommensbegriffe in der Kranken- und Pflegeversicherung (z. B. Einnahmen zum Lebensunterhalt im Sinne des §§ 55 Abs. 2 und 3, 62 SGB V sowie § 40 Abs. 3 Satz 5 SGB XI) werden von diesem Katalog nicht erfasst.

Allgemeines

Für die Beitragsbemessung der freiwilligen Mitglieder ist nach § 240 Abs. 1 Satz 2 SGB V bzw. § 57 Abs. 4 Satz 1 SGB XI die gesamte wirtschaftliche Leistungsfähigkeit des freiwilligen Mitglieds zu berücksichtigen.

Mit der Berücksichtigung der gesamten wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit ist die grundsätzliche Ausrichtung der Beitragsbelastung an der Gesamtheit der Einnahmen gemeint. Welche Einnahmen im Einzelnen hierunter fallen, ist im Gesetz nicht festgelegt. Aus den Gesetzesmaterialien, dem Wortlaut der Vorschrift, ihrer Zweckbestimmung und dem gesetzlichen Zusammenhang kann allerdings entnommen werden, dass der Beitragsbemessung alle Einnahmen und Geldmittel, die das Mitglied zum Lebensunterhalt verbraucht oder verbrauchen könnte, ohne Rücksicht auf die steuerliche Behandlung zugrunde zu legen sind.

Zu den beitragspflichtigen Einnahmen freiwilliger Mitglieder gehören zwingend das Arbeitsentgelt, das Arbeitseinkommen, die Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung und Versorgungsbezüge. Diese Bezüge sind bei versicherungspflichtig Beschäftigten der Beitragsbemessung zugrunde zu legen und deshalb nach § 240 Abs. 2 Satz 1 SGB V auch in der freiwilligen Krankenversicherung in Ansatz zu bringen. Den beitragspflichtigen Einnahmen grundsätzlich zuzurech-

nen sind ferner alle wiederkehrenden Bezüge, geldwerten Zuwendungen und sonstigen Einnahmen.

Da wegen der Vielzahl unterschiedlicher Einnahmearten eine abschließende konkrete Aufzählung aller beitragspflichtigen Einnahmen nicht möglich ist, benennen die vom GKV-Spitzenverband beschlossenen „Einheitliche Grundsätze zur Beitragsbemessung freiwilliger Mitglieder der gesetzlichen Krankenversicherung und weiterer Mitgliedergruppen sowie zur Zahlung und Fälligkeit der von Mitgliedern selbst zu entrichtenden Beiträge (Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler)“ die einzelnen beitragspflichtigen Einnahmen nicht abschließend, sondern enthalten eine allgemeine, generalklauselartige Regelung, um sämtliche Einnahmen im vorstehenden Sinne beitragsrechtlich zu erfassen. Diese abstrakte Regelung erhält durch den vorliegenden Einnahmenkatalog eine konkrete Ausprägung.

Von dem Grundsatz, dass alle wiederkehrenden Bezüge, geldwerten Zuwendungen und sonstigen Einnahmen zu den beitragspflichtigen Einnahmen freiwilliger Mitglieder zählen, gelten folgende Ausnahmen:

- Die Einnahme unterliegt aufgrund einer gesetzlichen Regelung nicht der Beitragspflicht.
- Die Einnahme unterliegt aufgrund höchstrichterlicher Rechtsprechung nicht der Beitragspflicht.
- Die Einnahme unterliegt aufgrund einer konkretisierenden Regelung in den Beitragsverfahrensgrundsätzen Selbstzahler nicht der Beitragspflicht.
- Eine Einnahme, deren Bewertung auf erhebliche Schwierigkeiten stößt oder der sich im Gesetz keine eindeutigen Bewertungsmaßstäbe entnehmen lassen, unterliegt aufgrund höchstrichterlicher Rechtsprechung nur dann der Beitragspflicht, wenn die Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler eine entsprechende konkretisierende Regelung enthalten.
- Die Einnahme stellt lediglich einen Ersatz für entstandene Aufwendungen dar und besitzt daher keinen Einnahmencharakter mit der Konsequenz, dass sie nicht der Beitragspflicht unterliegt.
- Die Einnahme stellt lediglich eine steuerliche Vergünstigung dar und besitzt daher keinen Einnahmencharakter mit der Konsequenz, dass sie nicht der Beitragspflicht unterliegt.

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 4 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|---|-----------------------------------|---|--|
| A | | | |
| Abfindung bzw. Entlassungsentschädigung bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses - monatlich gezahlt - nicht monatlich gezahlt | | ja (BSG-Urteil vom 15.10.2014, - B 12 KR 10/12 R -, USK 2014-114) | § 4 Nr. 1 § 5 Abs. 2 Satz 1 § 5 Abs. 5 |
| (Kapital-)Abfindung von BVG-Renten an Beschädigte | §§ 72 - 78 BVG | nein (BSG-Urteil vom 24.01.2007 - B 12 KR 28/05 R -, USK 2007-1) | |
| Abfindung von Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung bei Wiederheirat | § 107 SGB VI | ja | §§ 4 Nr. 2, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Abfindung von Renten aus der gesetzlichen Unfallversicherung | §§ 75 - 79 SGB VII | ja | §§ 4 Nr. 2, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Abfindung von Renten aus der gesetzlichen Unfallversicherung bei Wiederheirat | § 80 SGB VII | ja | §§ 4 Nr. 2, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Abfindung von Unterhaltsleistungen, die geschiedene Ehegatten oder Lebenspartner nach gerichtlich aufgehobener Lebenspartnerschaft erhalten | § 1585 Abs. 2 BGB, § 16 LPartG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Abfindung von Versorgungsleistungen für Ruhestandsbeamte bei Wiederheirat (Witwenabfindung) | § 21 BeamtVG | ja | §§ 4 Nr. 2, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Anpassungsgeld im Bergbau | APG-Richtlinien | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Arbeitseinkommen | § 15 SGB IV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |
| Arbeitsentgelt | § 14 SGB IV i.V.m. SvEV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 3 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 5 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|---|--|---|--|
| <p>Arbeitsentgelt aus geringfügiger Beschäftigung (Minijob) – geringfügig entlohnte Beschäftigung</p> <p>– kurzfristige Beschäftigung</p> | <p>§ 14 SGB IV</p> | <p>zur Krankenversicherung: nein (BSG-Urteile vom 16.12.2003 – B 12 KR 20/01 R – und – B 12 KR 25/03 R –, USK 2003–28)</p> <p>zur Pflegeversicherung: ja (BSG-Urteil vom 29.11.2006 – B 12 P 2/06 R – USK 2006–62)</p> <p>zur Kranken- und Pflegeversicherung: ja</p> | <p>§§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 3</p> <p>§§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1</p> |
| <p>Arbeitsentgelt aus nebenberuflicher Tätigkeit (z. B. Ausbilder, Betreuer, Erzieher, Übungsleiter oder vergleichbare Tätigkeiten)</p> | <p>§ 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 16 SvEV i.V.m. § 3 Nr. 26, 26a EStG</p> | <p>ja (als Einnahme, die für den Lebensunterhalt verbraucht werden kann, ungeachtet der steuerlichen Behandlung)</p> | <p>§§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 3</p> |
| <p>Aufstockungsbeträge bei Altersteilzeit</p> | <p>§ 3 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a AltTZG</p> | <p>ja</p> | <p>§§ 4 Nr. 3, 5 Abs. 2 Satz 1</p> |
| <p>Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Tätigkeit</p> | <p>§ 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 16 SvEV i.V.m. § 3 Nr. 12 EStG</p> | <p>nein, soweit steuerfrei</p> | |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 6 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|--|---|---|--|
| Aufwendungsersatz für Betreuer | §§ 1835, 1835a BGB i.V.m. § 3 Nr. 26b und § 22 Nr. 3 Satz 2 EStG | nein, soweit steuerfrei | |
| Ausbildungsbeihilfe während der lotsenspezifischen Grundausbildung | § 9 Abs. 3 SeeLG i.V.m. den Satzungen der Lotsenbrüder- schaften | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Ausgleich bei (besonderen) Altersgrenzen | § 48 BeamtVG § 38 SVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 7 Abs. 2 |
| Ausgleichsgeld | §§ 9, 10 FELEG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Ausgleichsleistungen für Opfer politischer Verfolgung im Beitrittsgebiet | § 8 BerRehaG | nein (§ 9 Abs. 1 BerRehaG) | § 3 Abs. 1 Satz 3 |
| Ausgleichsrente an Beschädigte | § 32 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Ausgleichsrente an Hinterbliebene | §§ 41, 43, 47 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| B | | | |
| BAföG (Leistungen nach dem Bundesausbildungsförderungsgesetz) einschließlich des Kranken- und Pflegeversicherungszuschlages nach § 13a BAföG | §§ 11 ff. BAföG | ja, soweit nicht darlehensweise gewährt | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Bayerisches Familiengeld | BayFamGG | nein (analog § 224 Abs. 1 SGB V, § 56 Abs. 3 SGB XI) | |
| Bayerisches Landespflegegeld | BayLPFIGG | nein (Art. 1 Satz 3 BayLPFIGG) | § 3 Abs. 1 Satz 3 |
| Beihilfe zum Versorgungskrankengeld | § 17 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Beihilfe in Krankheits-, Geburts- und Todesfällen | BhV des Bundes und der Länder | nein | |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 7 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|---|---|---|---|
| Beiträge für die Vorsorge | § 33 SGB XII | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1, 7 Abs. 6 |
| Beitragsübernahme des Sozialhilfeträgers bzw. des Trägers der Grundsicherung für Arbeitsuchende | § 32 SGB XII § 26 SGB II | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| Beitragszuschuss der landwirtschaftlichen Alterskasse für freiwillig versicherte Rentenbezieher zur Krankenversicherung | § 35a ALG | nein | |
| Beitragszuschuss der Rentenversicherung für freiwillig versicherte Rentenbezieher zur Krankenversicherung | § 106 SGB VI | nein | |
| Beitragszuschuss eines Arbeitgebers zur freiwilligen Krankenversicherung und sozialen Pflegeversicherung an beschäftigte ehemalige Soldaten auf Zeit | § 257 Abs. 1 Satz 2 SGB V § 61 Abs. 1 SGB XI | nein, soweit nach § 3 Nr. 62 Satz 1 EStG steuerfrei | |
| Beitragszuschuss eines kirchlichen Arbeitgebers zur freiwilligen Krankenversicherung | landesrechtliche Vorschriften | nein, soweit nach § 3 Nr. 11 Satz 4 EStG steuerfrei | |
| Beitragszuschuss zu den Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen an aktive bzw. ehemalige Abgeordnete (und deren Hinterbliebene) des Deutschen Bundestages bzw. der Landesparlamente | § 27 AbgG landesrechtliche Vorschriften | nein, soweit nach § 22 Nr. 4 Buchst. a i.V.m. § 3 Nr. 62 Satz 1 EStG steuerfrei | |
| Beitragszuschuss zur Kranken- und Pflegeversicherung bei Bezug von Übergangsgebührrnissen (bzw. Versorgungskrankengeld) nach SVG | § 11b SVG | nein, soweit nach § 3 Nr. 62 Satz 1 EStG steuerfrei | |
| Beitragszuschuss zum Beitrag zur Alterssicherung der Landwirte | § 32 ALG | nein | |
| Bekleidungs-geld | § 15 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 8 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|---|--|---|--|
| Berufsausbildungsbeihilfen | §§ 56, 70 SGB III oder landesrechtliche Vorschriften | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Berufsausbildungsbeihilfen für Behinderte | § 115 Nr. 2 SGB III | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Berufsschadensausgleich | § 30 Abs. 3 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Betriebsrente | § 229 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 SGB V | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 4 |
| Blindengeld (bzw. vergleichbare Sozialleistung für blinde Menschen) | landesrechtliche Vorschriften | nein (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) ¹ | |
| C | | | |
| Conterganrente | § 13 des Conterganstiftungsgesetzes (ContStifG) | nein (§ 18 Abs. 1 ContStifG) | |
| D | | | |
| Diäten | Abgeordnetengesetz des Bundes oder landesrechtliche Vorschriften | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Dienstbeschädigungsausgleich | DbAG | nein (§ 2 Abs. 3 DbAG) | § 3 Abs. 1 Satz 3 |
| Dienstbezüge für Beamte/Beamtenanwärter | BBesG | ja | §§ 3 Abs. 1, 7 Abs. 2 |
| Dienstzulage für Beamte/Beamtenanwärter | BBesG | ja | §§ 3 Abs. 1, 7 Abs. 2 |

¹ Ab dem 1. Januar 2018

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 9 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|--|--|--|---|
| Direktversicherung <ul style="list-style-type: none"> - Rentenleistung aus Direktversicherung - Kapitaleistung aus Direktversicherung | § 229 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 und Satz 3 SGB V | ja ja | §§ 3 Abs.1, 5 Abs. 2 Satz 1 §§ 3 Abs.1, 5 Abs. 4 |
| Dividenden | § 174 Abs. 2 Nr. 2 AktG bzw. § 20 EStG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 4 |
| E | | | |
| Ehegattenzuschlag | § 33a BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Ehrensold für ehemalige Wahlbeamte | landesrechtliche Vorschriften | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Ehrensold für Künstler sowie Zuwendungen aus Mitteln der Deutschen Künstlerhilfe, wenn es sich um Bezüge aus öffentlichen Mitteln handelt, die wegen der Bedürftigkeit des Künstlers gezahlt werden | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Eingliederungshilfe für behinderte Menschen | §§ 53 – 60 SGB XII | nein (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | |
| Einmalige Bedarfe, Leistungen für <ul style="list-style-type: none"> - Erstausstattungen für die Wohnung - Erstausstattungen für Bekleidung einschließlich bei Schwangerschaft und Geburt - Anschaffung und Reparaturen von orthopädischen Schuhen und dgl. | § 31 SGB XII § 24 Abs. 3 SGB II | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 3 Satz 3; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| Einnahmen aus Tätigkeiten als Notarzt im Rettungsdienst | | nein, unter den Voraussetzungen des § 23c Abs. 2 SGB IV | |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 10 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|--|---------------------------|---|--|
| Einstiegsgeld | 16b SGB II | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Elterngeld | § 1 ff. BEEG | nein (§ 224 Abs. 1 SGB V, § 56 Abs. 3 SGB XI) | |
| Elternrente | § 49 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Emeritenbezüge (Dienstbezüge, die Professoren nach der Entpflichtung erhalten) - bei Personen i.S. des § 6 Abs. 1 Nr. 2 SGB V | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 §§ 3 Abs. 1, 7 Abs. 2 |
| Entlassungsgeld für Soldaten | § 9 WSG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Entschädigungen als Ersatz für entgangene oder entgehende Einnahmen mit Ausnahme der Abfindungen bzw. Entlassungsentschädigungen bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses | § 24 Nr. 1 Buchst. a EStG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit mit Ausnahme der Abfindungen bzw. Entlassungsentschädigungen bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses | § 24 Nr. 1 Buchst. b EStG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Entschädigungsrente für Opfer des Nationalsozialismus | Art. 1 §§ 2, 3 EntschRG | nein (Art. 1 § 4 EntschRG) | § 3 Abs. 1 Satz 3 |
| Erbschaften | | nein | |
| Ergänzende Hilfe zum Lebensunterhalt | § 27a BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Erziehungsbeihilfe | § 27 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| F | | | |
| Familienzuschlag - kindbezogener Teil | § 40 BBesG | ja ja (BSG-Urteil vom 04.06.1991 - 12 RK 43/90 -, USK 9166) | §§ 3 Abs. 1, 7 Abs. 2 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 11 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|---|---|--|--|
| G | | | |
| Gewerbebetrieb, Einkünfte aus – | § 15 Abs. 1 SGB IV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |
| Graduierten-Förderungsgesetz, Zuwendung nach – | Landesrecht | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Gründungszuschuss – Anteil zur sozialen Absicherung (300,00 Euro mtl.) | §§ 93, 94 SGB III, § 49 Abs. 3 Nr. 6 SGB IX | ja nein (§ 240 Abs. 2 Satz 3 SGB V) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Grundrente für Beschädigte | § 31 BVG | nein (BSG-Urteil vom 24.01.2007 – B 12 KR 28/05 R –, USK 2007-1) | |
| Grundrente für Hinterbliebene | §§ 40, 43, 46 BVG | ja (BSG-Urteile vom 21.10.1980 – 3 RK 21/80 –, USK 80198 und 09.12.1981 – 12 RK 29/79 –, USK 81300) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Grundsicherungsleistung im Alter und bei Erwerbsminderung | § 42 Nr. 1, 2, 4 SGB XII | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1, 7 Abs. 6 |
| H | | | |
| Haushaltshilfe – Verdienstausfall bei unbezahltem Urlaub | verschiedene Leistungsgesetze | nein ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 12 von 25

| Einnahmeart | Rechtsgrundlage | Beitragspflichtig | Regelung durch „Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler“ |
|---|--|---|---|
| Heizung einschl. zentraler Warmwasserversorgung, Leistungen für – | § 35 Abs. 4 und 5 SGB XII § 22 SGB II | ja, anteilig durch die Zahl der im Haushalt des Mitgliedes lebenden hilfebedürftigen Angehörigen (BSG-Urteile vom 19.12.2000 – B 12 KR 1/00 –, USK 2000-36 und – B 12 KR 36/00 –, USK 2000-; BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| Heuer der Seeleute | § 14 SGB IV i.V.m. SvEV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 3 |
| Hilfe in anderen Lebenslagen | §§ 70 – 73 SGB XII | nein (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | |
| Hilfen zur Gesundheit | §§ 47 – 52 SGB XII | nein (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | |
| Hilfe zur Pflege | § 61 SGB XII; § 44 SGB VII | nein (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | |
| Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten | §§ 67 – 69 SGB XII | nein (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | |
| I | | | |
| Insolvenzgeld | § 165 SGB III | ja | §§ 3 Abs. 1, § 5 Abs. 2 Satz 1 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 13 von 25

| | | | |
|---|---|--|------------------------------|
| K | | | |
| Kapitalabfindungen bzw. Kapitalleistungen von Versorgungsbezügen z.B. Kapitalabfindung von Versorgungsbezügen für Soldaten | § 229 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 bis 5 i.V.m. Satz 3 SGB V §§ 28 – 35 SVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 4 |
| Kapitalleistung aus einer befreienden Kapitallebensversicherung | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 4 |
| Kapitalleistung aus einer gemischt finanzierten Direktversicherung oder Versicherung bei einer Pensionskasse i.S. des BVerfG-Beschlusses vom 28.09.2010 – 1 BvR 1660/08 –, USK 2010–112, bzw. vom 27. Juni 2018 – 1 BvR 100/15 und 1 BvR 249/15 –, USK 2018–27 - Versorgungsbezugsanteil | § 229 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 i.V.m. Satz 3 SGB V | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 4 |
| - Leistungen einer privaten Altersvorsorge | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 4 |
| Kapitalleistung aus einer privaten Kapitallebensversicherung (ohne befreiende Kapitallebensversicherung), sofern keine Zuordnung zur betrieblichen Altersversorgung vorliegt - im Erlebensfall - im Todesfall | | ja, in Höhe des Kapitalertrags nein (Vermögensverschiebung) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 3 Satz 3 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 14 von 25

| | | | |
|--|----------------------|--|------------------------------|
| Kapitalleistung aus einer privaten Rentenversicherung (sofern keine Zuordnung zur betrieblichen Altersversorgung vorliegt), darunter insbesondere: <ul style="list-style-type: none"> - aufgeschobene private Rentenversicherung - Rentenversicherung mit Kapitalwahlrecht - Riester-Rentenversicherung - Rürup-Rentenversicherung | | ja (BSG-Urteil vom 27.01.2010 – B 12 RK 28/08 –, USK 2010-15) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 4 |
| Kapitalleistung aus einer privaten Risikoversicherung, darunter insbesondere: <ul style="list-style-type: none"> - Berufsunfähigkeitsversicherung - Erwerbsunfähigkeitsversicherung - Risikolebensversicherung - Unfallversicherung ohne garantierte Beitragsrückzahlung | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 4 |
| Kapitalvermögen, Einkünfte aus – | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 4 |
| Kaufkraftausgleich | § 55 BBesG | ja | §§ 3 Abs. 1, 7 Abs. 2 |
| Kindererziehungsleistung (für Frauen, die vor 1921 bzw. 1927 geboren sind) | §§ 294, 294a SGB VI | nein (§ 299 SGB VI) | § 3 Abs. 1 Satz 3 |
| Kindererziehungszeitenbetrag | § 56 SGB VI | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Kindergeld | §§ 1 ff. BKGG | nein (BSG-Urteil vom 25.11.1981 – 5a/5 RKn 18/79 –, USK 81243) | |
| Kindertagespflege, Aufwendungen von privater Seite oder aus öffentlichen Kassen für – (Kosten für den Sachaufwand, Abgeltung der Erziehungsleistung und Erstattung bestimmter Vorsorgeaufwendungen) | § 23 Abs. 2 SGB VIII | ja, soweit Arbeitseinkommen (§ 15 SGB IV) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 15 von 25

| | | | |
|--|--|---|---|
| <p>Kindervollzeitpflege, Leistungen zum Unterhalt des Kindes und des Jugendlichen</p> <ul style="list-style-type: none"> - pauschale Leistungen für den Unterhalt des Kindes (sog. Pflegegelder) - Beträge zur Anerkennung bzw. Abgeltung der Erziehungskosten der Pflegeperson - Erstattung von Vorsorgeaufwendungen | <p>§ 39 SGB VIII, Vollzeitpflege unter Maßgabe von § 27 i.V.m. § 33 SGB VIII</p> | <p>nein</p> <p>ja</p> <p>ja (BSG-Urteil vom 19.12.2000 – B 12 KR 36/00 R –, USK 2000–39)</p> | <p>§§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1</p> <p>§§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1</p> |
| <p>Kinderzuschlag</p> | <p>§ 33b BVG, § 6a BKGG</p> | <p>nein</p> | |
| <p>Kinderzuschuss der Rentenversicherung</p> | <p>§ 270 SGB VI</p> | <p>nein</p> | |
| <p>Kost und Wohnung</p> | <p>§§ 2 und 3 SvEV</p> | <p>ja</p> | <p>§§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1</p> |
| <p>Krankengeld</p> | <p>§§ 44 – 45 SGB V</p> | <p>zur Krankenversicherung: nein (§ 224 Abs. 1 SGB V)</p> <p>zur Pflegeversicherung: grds. ja (§ 57 Abs. 2 SGB XI), aber Beitragseinbehalt bereits bei Auszahlung des Krankengeldes</p> | |
| <p>Krankengeld aus einem Wahltarif</p> | <p>§ 53 Abs. 6 SGB V</p> | <p>zur Krankenversicherung: ja, wenn die Voraussetzungen nach § 8 Abs. 3 der Beitragsverfahrensgrundsätze Selbstzahler nicht erfüllt sind</p> <p>zur Pflegeversicherung: ja</p> | <p>§§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1</p> |
| <p>Krankentagegeld aus privater Krankenversicherung</p> | | <p>ja</p> | <p>§§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1</p> |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 16 von 25

| | | | |
|---|---|---|---|
| Kriegsschadenrente | § 261 ff. LAG | ja, s. aber unter Pflegezulage | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| L | | | |
| Land- und Forstwirtschaft, Einkünfte aus - | § 15 SGB IV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |
| Landeserziehungsgeld | landesrechtliche Vorschriften | nein (analog § 224 Abs. 1 SGB V i. d. Fassung bis zum 31.07.2013)) | |
| Leistungen an Infizierte nach dem Gesetz über die Hilfe für durch Anti-D-Immunprophylaxe mit dem Hepatitis-C-Virus infizierte Personen (Anti-D-Hilfegesetz - AntiDHG) | § 3 Abs. 2 AntiDHG | ja, zur Hälfte (§ 6 Abs. 1 AntiDHG) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |
| Leistungen nach dem HIV-Hilfegesetz (HIVHG) | § 16 HIVHG | nein (§ 17 HIVHG) | § 3 Abs. 1 Satz 3 |
| Leistungen zur Förderung der Existenzgründung aus Mitteln des Europäischen Sozialfonds | ESF-Richtlinien | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Lotsgeld der See- und Hafenslotsen | § 15 Abs. 1 SGB IV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |
| M | | | |
| Mehrbedarf für Alleinerziehende | § 30 Abs. 3 SGB XII § 21 Abs. 3 SGB II | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 - B 12 KR 22/09 R -, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| Mehrbedarf für behinderte Menschen | § 30 Abs. 4 SGB XII § 21 Abs. 4 SGB II | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 - B 12 KR 22/09 R -, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| Mehrbedarf für dezentrale Warmwasserversorgung | § 30 Abs. 7 SGB XII § 21 Abs. 7 SGB II | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 - B 12 KR 22/09 R -, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| Mehrbedarf für Gehbehinderte | § 30 Abs. 1 SGB XII | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 - B 12 KR 22/09 R -, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1, 7 Abs. 6 |
| Mehrbedarf für kostenaufwendige Ernährung | § 30 Abs. 5 SGB XII § 21 Abs. 5 SGB II | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 - B 12 KR 22/09 R -, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 17 von 25

| | | | |
|--|--|--|---|
| Mehrbedarf für werdende Mütter | § 30 Abs. 2 SGB XII § 21 Abs. 2 SGB II | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011– 170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| Mehrbedarfsrente (von Haftpflichtversicherungen) | § 843 BGB | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Mehrleistungen der gesetzlichen Unfallversicherung | § 94 SGB VII | nein (§ 94 Abs. 3 SGB VII) | § 3 Abs. 1 Satz 3 |
| Meister-BAföG, Leistungen zur Deckung des Unterhaltsbedarfs | § 10 Abs. 2 AFBG | ja, soweit nicht darlehensweise gewährt | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Mutterschaftsgeld | § 24i SGB V, § 14 KVLG 1989, § 19 MuSchG | nein (§ 224 Abs. 1 SGB V, § 56 Abs. 3 SGB XI) | |
| N | | | |
| Nutzungsvergütung | § 24 Nr. 3 EStG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| P | | | |
| Pauschale Beihilfe an Beamte und Versorgungsempfänger des Landes Hamburg | § 80 Abs. 11 HmbBG | ja, soweit steuerpflichtig | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Pflegegeld an Pflegebedürftigen | § 37 SGB XI, § 44 SGB VII, § 26c BVG, § 64 SGB XII bzw. landesrechtliche Vorschriften | nein | |
| Pflegegeld, das an eine Pflegeperson weitergeleitet wird | § 13 Abs. 6 SGB XI i.V.m. § 37 XI, § 44 SGB VII, § 26c BVG, § 34 BeamtVG, § 64 SGB XII bzw. landes- rechtliche Vorschrif- ten, § 192 VVG | nein bis zur Höhe des Pflegegeldes nach § 37 Abs. 1 SGB XI (§ 240 Abs. 2 Satz 4 SGB V) | |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 18 von 25

| | | | |
|---|---|---|---|
| Pflegezulage | § 35 BVG, § 269 Abs. 2 i.V.m. § 267 Abs. 1 S. 3-6 LAG | nein | |
| Privatentnahme aus dem Betriebsvermögen | | nein | |
| Produktionsaufgaberente | §§ 5, 6 FELEG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| R | | | |
| Regelbedarf (Regelsatz) bzw. individueller Bedarf zur Sicherung des Lebensunterhalts | § 27a Abs. 2 bis 5 SGB XII § 20 SGB II | ja (BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung | SGB VI, Art. 2 RÜG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Renten aus der gesetzlichen Unfallversicherung | SGB VII | ja (BSG-Urteil vom 06.09.2001 – B 12 KR 14/00 R –, USK 2001-35) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Renten aus einer befreienden Kapitallebensversicherung | | ja (analog zu BSG-Urteile vom 06.09.2001 – B 12 KR 40/00 R – und – B 12 KR 5/01 R –, USK 2001-31) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Renten aus einer gemischt finanzierten Direktversicherung oder Versicherung bei einer Pensionskasse i.S. des BVerfG-Beschlusses vom 28.09.2010 – 1 BvR 1660/08 –, USK 2010-112, bzw. vom 27. Juni 2018 – 1 BvR 100/15 und 1 BvR 249/15 –, USK 2018-27 | § 229 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 SGB V | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| - Versorgungsbezugsanteil - Leistungen einer privaten Altersvorsorge | | ja (analog zu BSG-Urteile vom 06.09.2001 – B 12 KR 40/00 R – und – B 12 KR 5/01 R –, USK 2001-31) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 19 von 25

| | | | |
|--|--------------|--|------------------------------|
| Renten aus einer Höherversicherung | § 280 SGB VI | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Renten aus einer privaten Kapitallebensversicherung (ohne befreiende Kapitallebensversicherung), sofern keine Zuordnung zur betrieblichen Altersversorgung vorliegt | | ja (analog zu BSG-Urteile vom 06.09.2001 – B 12 KR 40/00 R – und – B 12 KR 5/01 R –, USK 2001–31) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| (Leib- und Zeit-) Renten aus einer privaten Rentenversicherung (sofern keine Zuordnung zur betrieblichen Altersversorgung vorliegt), darunter insbesondere: <ul style="list-style-type: none"> - aufgeschobene private Rentenversicherung - Rentenversicherung mit Kapitalwahlrecht - Riester-Rentenversicherung - Rürup-Rentenversicherung - Sofortrente | | ja (BSG-Urteil vom 10.10.2017 – B 12 KR 16/16 R–, USK 2017–84)) Als Sonderfall s. unter Sofortrente, finanziert aus einer mit ein Hundertzwanzigstel verbeitragten Kapitaleistung | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Renten aus einer privaten Risikoversicherung, darunter insbesondere: <ul style="list-style-type: none"> - Berufsunfähigkeitsversicherung - Erwerbsunfähigkeitsversicherung - Risikolebensversicherung - Unfallversicherung ohne garantierte Beitragsrückzahlung | | ja (BSG-Urteil vom 06.09.2001 – B 12 KR 14/00 R –, USK 2001–35) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Renten aus Versorgungs- und Zusatzversorgungskassen | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Renten der Alterssicherung der Landwirte | ALG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 20 von 25

| | | | |
|---|---|--|---|
| Renten nach sozialem Entschädigungsrecht sowie BEG-Renten an Beschädigte | §§ 31–35 BEG, § 4 HHG, § 60 Abs. 1 bis 3 IfSG, § 1 Abs. 1 OEG, § 21 StrRehaG, § 80 SVG, § 3 VwRehaG, § 47 Abs. 1 Satz 1 ZDG | ja, soweit sie den Grundrentenbeitrag nach § 31 Abs. 1 BVG übersteigen (BSG-Urteil vom 24.01.2007 – B 12 KR 28/05 R –, USK 2007-1) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Renten nach sozialem Entschädigungsrecht sowie BEG-Renten an Hinterbliebene | §§ 17 –21, 41 BEG, § 5 HHG, § 60 Abs. 4 IfSG, § 1 Abs. 8 OEG, § 22 StrRehaG, § 80 SVG, § 4 VwRehaG, § 47 Abs. 1 Satz 2 ZDG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Rentennachzahlung | § 228 Abs. 2 SGB V | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 6 |
| Renten von ausländischen Rentenversicherungsträgern | § 228 Abs. 1 Satz 2 SGB V | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 3 |
| Ruhegehalt | BeamtVG, SVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 7 Abs. 2 |
| S | | | |
| Sachbezüge | SvEV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Sanierungsgewinne | § 15 SGB IV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |
| Schadenersatzrente | § 843 BGB | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Schadensausgleich | § 40a BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Schmerzensgeld | § 253 Abs. 2 BGB | nein | |
| Schwerstbeschädigtenzulage | § 31 Abs. 4 BVG | nein (BSG-Urteil vom 24.01.2007 – B 12 KR 28/05 R – USK 2007-1) | |
| Schwerverletztetenzulage | § 57 SGB VII | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Selbständige Arbeit, Einkünfte aus – | § 15 Abs. 1 SGB IV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 21 von 25

| | | | |
|--|---------------------------|---|------------------------------|
| Sofortrente aus einer privaten Rentenversicherung, finanziert aus einer mit ein Hundertzwanzigstel verbeitragten Kapitalleistung | | ja, in Höhe des Spitzbetrages = der ein Hundertzwanzigstel der verbeitragten Kapitalleistung übersteigende Teil der Sofortrente (BSG-Urteil vom 10.10.2017 - B 12 KR 1/16 R -, USK 2017-83) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Sozialgeld | § 19 Abs. 1 Satz 2 SGB II | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| (Promotions-)Stipendien | | ja, ungeachtet eventuell gesondert ausgewiesener Bestandteile (BSG-Urteile vom 18.12.2013 - B 12 KR 8/12 R -, USK 2013-170, und vom 07.06.2018 - B 12 KR 1/17 R -, USK 2018-36) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Streikgelder | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Studienbeihilfen | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| U | | | |
| Überbrückungsgeld aus der Seemannskasse | Satzung der Seemannskasse | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Übergangsgebühren für Zeitsoldaten | §§ 11, 11a SVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Übergangsgeld im Zusammenhang mit Leistungen zur medizinischen Rehabilitation | § 45 Abs. 1 Nr. 3 SGB IX | grds. ja (§ 235 Abs. 2 SGB V, § 57 Abs. 4 Satz 4 SGB XI), aber Beitragstragung ausschließlich durch den Rehabilitationsträger | |
| Übergangsgeld wegen Entlassung aus einem Dienstverhältnis | § 47 BeamtVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Unfallausgleich | § 35 BeamtVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 22 von 25

| | | | |
|--|---|---|------------------------------|
| Unfallruhegehalt | §§ 36, 37 BeamtVG § 27 SVG | ja, soweit es nach Maßgabe des § 229 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Buchst. c und d SGB V zum Versorgungsbezug gehört | §§ 3 Abs. 1, 7 Abs. 2 |
| Unterhalt, den getrennt lebende oder geschiedene Ehegatten erhalten | §§ 1361 Abs. 4, 1585 Abs. 1 BGB | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Unterhalt, den getrennt lebende Lebenspartner oder Lebenspartner nach gerichtlich aufgehobener Partnerschaft erhalten | §§ 12, 16 LPartG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Unterhaltsbeihilfe und Übergangsgeld während einer Maßnahme zur Teilhabe am Arbeitsleben | § 26a Abs. 3 BVG § 26a Abs. 1 BVG | grds. ja, aber es wird von der Beitragstragung ausschließlich durch den Rehabilitationsträger ausgegangen | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Unterhaltsbeitrag | BeamtVG, SVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Unterhaltsleistungen, die das Mitglied für ein Kind von einem Dritten (z. B. Sozialhilfeträger, Träger der Jugendhilfe, Elternteil) erhält | | nein (BSG-Urteile vom 11.04.1984, – 12 RK 41/82 –, USK 84117 und vom 22.09.1988 – 12 RK 14/86 –, USK 88153) | |
| Unterhaltsbeitrag für Lotsenanwärter | § 28 Abs. 1 Nr.9 SeeLG i.V.m. den Satzungen der Lotsenbrüderschaften | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Unterhaltssicherung, Leistungen zur – | §§ 5 ff. USG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 23 von 25

| | | | |
|--|---|---|---|
| Unterkunft, Leistungen für – | § 35 Abs. 1 bis 3 und 5 SGB XII § 22 SGB II | ja, anteilig durch die Zahl der im Haushalt des Mitgliedes lebenden hilfebedürftigen Angehörigen (BSG-Urteile vom 19.12.2000 – B 12 KR 1/00 –, USK 2000-36 und – B 12 KR 36/00 –, USK 2000-39, BSG-Urteil vom 21.12.2011 – B 12 KR 22/09 R –, USK 2011-170) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1; bei Leistungen nach dem SGB XII: § 7 Abs. 6 |
| V | | | |
| Veräußerungsgewinne aus dem (Teil-)Verkauf eines Betriebes, aus dem Verkauf von Anteilen einer Kapitalgesellschaft oder aus der (Teil-)Veräußerung des Vermögens | §§ 14, 16, 17, 18 Abs. 3 EStG | ja (BSG-Urteil vom 18.01.2018 – B 12 KR 22/16 R –, USK 2018-1) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 |
| Veräußerungsgewinne aus privaten Veräußerungsgeschäften (z.B. bei Grundstücken, Wertpapieren und Rechten) | § 22 Nr. 2 i.V.m. § 23 EStG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 3 Satz 3 |
| Veräußerungs- bzw. Kaufpreisleibrente (Leibrente, die auf der Übertragung eines Wirtschaftsgutes beruht) aus privaten Veräußerungsgeschäften | | ja (BSG-Urteile vom 06.09.2001 – B 12 KR 40/00 R – und – B 12 KR 5/01 R –, USK 2001-31) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Verdienstausfallentschädigungen | § 56 IfSG, § 9 Abs. 2 KatSG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Verdienstausfallerstattung bei Haushaltshilfe, Mitaufnahme einer Begleitperson in das Krankenhaus, Dialyse oder Organspende | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Verletztengeld | § 45 Abs. 1 Nr. 2 SGB VII | grds. ja (§ 235 Abs. 2 SGB V, § 57 Abs. 4 Satz 4 SGB XI), aber Beitragstragung ausschließlich durch den Rehabilitationsträger | |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 24 von 25

| | | | |
|--|---------------------------------------|---|--|
| Vermietung und Verpachtung, Einkünfte aus - | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 2 und 3 |
| Verschollenheitsrente | § 52 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Versorgungsbezüge | § 229 SGB V | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 4 |
| Versorgungsbezüge, nachgezahlte - | § 229 Abs. 2 SGB V | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 6 |
| Versorgungsbezüge im Sinne des § 229 SGB V nach BeamtVG oder SVG | BeamtVG SVG | ja, nach Abzug für Pflegeleistungen nach § 50f BeamtVG oder § 55f SVG | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Versorgungskrankengeld | §§ 16, 17 BVG | grds. ja (§ 235 Abs. 2 SGB V, § 57 Abs. 4 Satz 4 SGB XI), aber Beitragstragung ausschließlich durch den Rehabilitationsträger | |
| Versorgungszuschlag für beurlaubte Beamte der Deutschen Telekom AG | | ja (BSG-Urteil vom 19.12.2000 – B 12 KR 36/00 R –, USK 2000–39) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Vorruhestandsgeld | VRG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Vorsorgeunterhalt (Kranken-, Pflege-, Alters- und Erwerbsminderungsvorsorge) | §§ 1361 Abs. 1, 1578 Abs. 2 und 3 BGB | ja (BSG-Urteil vom 19.08.2015 – B 12 KR 11/14 R –) | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| W | | | |
| Waisengeld | § 23 BeamtVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 3 Satz 1 |
| Werksrente | § 229 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 SGB V | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 4 |

Katalog von Einnahmen und deren beitragsrechtliche Bewertung nach § 240 SGB V

Seite 25 von 25

| | | | |
|---|-----------------|--|--|
| Wertguthaben im Rahmen eines flexiblen Arbeitszeitmodells (Altersteilzeit) für einen nicht abhängig beschäftigten Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH - während der Arbeitsphase - während der Freistellungsphase | | nein ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Witwengeld | § 19 BeamtVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 und Abs. 3 Satz 1 |
| Witwen, Waisen-, Witwerbeihilfe | § 48 BVG | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Wohngeld | § 3 des 2. WoGG | nein (BSG-Urteil vom 25.11.1981 – 5a/5 RKn 18/79 –, USK 81243) | |
| Z | | | |
| Zinsen aus Kapitalvermögen | | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 4 |
| Zuschüsse während der Mutterschutzfrist für Beamtinnen | § 3 MuSchEltZV | ja | §§ 3 Abs. 1, 5 Abs. 2 Satz 1 |
| Zuwendung für Haftopfer rechtsstaatswidriger Strafverfolgung im Beitrittsgebiet, Besondere – | § 17a StrRehaG | nein (§ 16 Abs. 4 StrRehaG) | § 3 Abs. 1 Satz 3 |