

# Die elektronische Lohnsteuerkarte ab 2013

Eine Arbeitshilfe für die Entgeltabrechnung

Bearbeitet von  
Thomas Fromme

3. aktualisierte Auflage 2013. Buch. 224 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 89577 726 4  
Format (B x L): 17 x 24 cm  
Gewicht: 325 g

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# Inhalt

<b>1</b>	<b>Einführung</b> .....	11
<b>2</b>	<b>Rechtliche Grundlagen</b> .....	15
<b>3</b>	<b>Grundsätzlicher Aufbau des ELStAM-Systems</b> .....	17
3.1	Die Datenbank IdNr. ....	17
3.2	Die Datenbank ELStAM .....	18
3.3	Änderung der Daten .....	21
3.4	Sperre des ELStAM durch den Arbeitnehmer .....	26
<b>4</b>	<b>Allgemeine Vorgehensweise</b> .....	29
4.1	Ablauf in der Entgeltabrechnung .....	29
4.2	Besonderheiten zur Kirchensteuer .....	33
4.2.1	Wohnsitz des Arbeitnehmers / Lohnsteuerliche Betriebsstätte .....	33
4.2.2	Evangelische Kirchensteuerabzugsmerkmale .....	34
4.2.3	Fehlender formeller Kirchaustritt .....	35
4.3	Ersatzbelege .....	36
4.3.1	Bescheinigungen für den Lohnsteuerabzug .....	36
4.3.2	Besondere Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug .....	37
4.3.3	Ausdruck der ELStAM-Daten .....	38
4.3.4	Bescheinigung über die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale im Härtefallverfahren .....	39
4.4	Arbeitnehmer mit Wohnsitz im Ausland .....	39
<b>5</b>	<b>Übergangszeitraum bis zum ELStAM-Start</b> .....	41
5.1	Gültigkeit vorliegender Lohnsteuerabzugsmerkmale bis zum ELStAM-Start .....	42
5.2	Eintritt eines Arbeitnehmers während des Übergangszeitraums .....	43
5.3	Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale vor dem ELStAM-Start .....	44
5.4	Frei- und Hinzurechnungsbeträge, Faktor .....	49
5.5	Besondere Fälle im Übergangszeitraum .....	51
5.6	Bisherige Erfahrungen bei Änderungsanträgen .....	53

<b>6</b>	<b>Start des ELStAM-Verfahrens</b> .....	<b>55</b>
6.1	Notwendige Daten .....	55
6.2	Vorbereitende Massnahmen .....	58
6.3	Prüfen der nach der Anmeldung erhaltenen Meldungen .....	62
6.3.1	Fehlermeldung „Arbeitnehmer unbekannt, die IdNr. des Arbeitnehmers kann nicht verifiziert werden“ .....	62
6.3.2	Fehler im Referenzdatum .....	62
6.3.3	Fehlermeldung „keine Anmeldeberechtigung“ .....	63
6.3.4	Fehler beim Freibetrag mit Steuerklasse VI .....	63
6.4	Information der Arbeitnehmer über die erhaltenen Daten .....	63
6.5	Auswirkungen der erhaltenen Daten .....	64
6.6	Abweichungen von den bisher vorhandenen Daten .....	67
6.6.1	Gruppe 1: Die ELStAM-Daten sind aktueller als die bis zum Start vorhandenen Lohnsteuerabzugsmerkmale in Papierform .....	67
6.6.2	Gruppe 2: Die ELStAM-Daten entsprechen nicht den aktuellen Verhältnissen .....	71
6.6.3	Sonderfall Steuerklasse II ohne Kinderfreibetrag .....	74
6.6.4	Sonderfall Steuerklasse IV mit Faktor und Freibetrag .....	75
6.7	Testabruf .....	75
6.8	Teilabruf .....	77
6.9	Vor dem ELStAM-Start ausgeschiedene Arbeitnehmer .....	79
6.10	Aufbewahrung der Papierbelege .....	80
<b>7</b>	<b>Vorgehensweise nach dem ELStAM-Start</b> .....	<b>83</b>
7.1	Eintritt eines Arbeitnehmers nach dem Startabruf .....	83
7.1.1	Das Referenzdatum .....	85
7.1.2	Fiktiver Eintritt .....	86
7.1.3	Die 3-monatige Karenzzeit .....	87
7.1.4	Die 6-Wochen-Frist .....	88
7.1.5	Berichtigung einer falschen Anmeldung .....	90
7.2	Änderung der Lohnsteuerabzugsmerkmale nach dem ELStAM-Start .....	92
7.2.1	Änderungen des Familienstandes .....	92
7.2.2	Änderungen der Anzahl Kinderfreibetrag .....	93
7.2.3	Individueller Frei- und Hinzurechnungsbetrag .....	94
7.2.4	Faktorverfahren .....	96
7.2.5	Umzug .....	96
7.2.6	Sonstige Änderungen .....	97
7.2.7	Vorgehen bei Fehlern im ELStAM .....	98
7.2.8	Übersicht der Änderungstatbestände .....	99
7.2.9	Abruf der Änderungen .....	103

7.2.10	Besonderheiten zum Datum „gültig ab“	104
7.2.11	Besondere Hinweise zu Änderungen zum Jahreswechsel	105
7.3	Austritt eines Arbeitnehmers	106
7.3.1	Vorgehensweise beim bisherigen Arbeitgeber	106
7.3.2	Besonderheiten bei einem Arbeitgeberwechsel	107
7.3.3	Rückrechnung von laufenden Bezügen in die Zeit bis zum Austritt	109
7.3.4	Abrechnung von sonstigen Bezügen mit Zufluss nach dem Austritt	110
7.3.5	Tod eines Arbeitnehmers	112
7.3.6	Unterschied Anmeldung / Änderungsdienst / Abmeldung	113
<b>8</b>	<b>Mehrere Arbeitgeber gleichzeitig</b>	<b>115</b>
<b>9</b>	<b>Besonderheiten in Verbindung mit Versorgungsbezügen</b>	<b>119</b>
9.1	Zwei Personalstammsätze für einen Arbeitnehmer	119
9.2	Wechsel in den Abrechnungskreis der Firmenrentner	122
9.3	Lebensnachweis	123
9.4	Bezüge aus aktiver Beschäftigung nach Verrentung	124
<b>10</b>	<b>Änderungen der Arbeitgeber-Daten</b>	<b>127</b>
10.1	Änderung der Arbeitgeber-Steuernummer	127
10.2	Änderung der lohnsteuerlichen Betriebsstätte	127
10.3	Abrechnung durch einen Dienstleister	127
<b>11</b>	<b>Zusätzliche Hinweise</b>	<b>129</b>
11.1	Meldung „keine Anmeldeberechtigung“ bzw. „keine Abrufberechtigung“	129
11.2	Abrechnung mit Steuerklasse VI	130
11.3	Kein Abruf als Hauptarbeitgeber	131
11.4	Geringfügig Beschäftigter	131
11.5	Elternzeit in Verbindung mit Teilzeit	133
11.6	Auswirkungen auf andere abrechnungsrelevante Sachverhalte	134
11.7	Gesamtabruf	135
11.8	Ersatzverfahren (Härtefallregelung)	135
11.9	Unberechtigter Abruf der ELStAM-Daten	136
11.10	Löschung der ELStAM-Daten	137

<b>12 Beispiele zur Abwicklung in der Entgeltabrechnung</b> .....	139
12.1 Fallgruppe 1: Ein Arbeitnehmer mit Steuerklasse I scheidet beim Arbeitgeber A zum 10.06. aus und tritt bei Arbeitgeber N am 15.06. ein. ....	139
12.2 Fallgruppe 2: Ein Arbeitnehmer mit Steuerklasse I scheidet beim Arbeitgeber A zum 30.06. aus und tritt bei Arbeitgeber N am 15.06. ein. ....	146
12.3 Fallgruppe 3: Ein Arbeitnehmer mit Steuerklasse I scheidet beim Arbeitgeber A zum 10.06. aus und tritt bei Arbeitgeber N am 15.06. ein. Im September erhält der Arbeitnehmer von Arbeitgeber A einen sonstigen Bezug. ....	148
12.4 Fallgruppe 4: Vorliegen eines bzw. mehrerer Ereignisse innerhalb eines Monats .....	152
12.5 Fallgruppe 5: irrtümliche An- / Abmeldung (richtiges Datum, aber falscher Arbeitnehmer) .....	156
12.6 Fallgruppe 6: Meldungen mit falschem Datum (richtiger Arbeitnehmer, aber falsches Datum) .....	157
12.7 Fallgruppe 7: Anmeldung einer Nebenbeschäftigung als Hauptarbeitgeber .....	160
 <b>13 Fehlermeldungen und deren Bearbeitung (Beispiele)</b> .....	 161
 <b>14 Umfang und Inhalt der ELStAM-Rückmeldelisten</b> .....	 163
14.1 Anmeldebestätigungsliste .....	163
14.2 Änderungsliste .....	163
14.3 Bruttoliste .....	164
14.4 Abmeldebestätigungsliste .....	164
 <b>15 Zeitlicher Überblick</b> .....	 165
 <b>16 Abkürzungsverzeichnis</b> .....	 173
 <b>17 Aufstellung der Muster und Formulare</b> .....	 177
 <b>18 Anlagen</b> .....	 179