

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 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

1	Einführung	11
2	Rechtliche Grundlagen	15
3	Grundsätzlicher Aufbau des ELStAM-Systems	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
4	Allgemeine Vorgehensweise	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
5	Übergangszeitraum bis zum ELStAM-Start	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

6	Start des ELStAM-Verfahrens	55
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
7	Vorgehensweise nach dem ELStAM-Start	83
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
8	Mehrere Arbeitgeber gleichzeitig	115
9	Besonderheiten in Verbindung mit Versorgungsbezügen	119
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
10	Änderungen der Arbeitgeber-Daten	127
10.1	Änderung der Arbeitgeber-Steuernummer	127
10.2	Änderung der lohnsteuerlichen Betriebsstätte	127
10.3	Abrechnung durch einen Dienstleister	127
11	Zusätzliche Hinweise	129
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

12 Beispiele zur Abwicklung in der Entgeltabrechnung	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
 13 Fehlermeldungen und deren Bearbeitung (Beispiele)	 161
 14 Umfang und Inhalt der ELStAM-Rückmeldelisten	 163
14.1 Anmeldebestätigungsliste	163
14.2 Änderungsliste	163
14.3 Bruttoliste	164
14.4 Abmeldebestätigungsliste	164
 15 Zeitlicher Überblick	 165
 16 Abkürzungsverzeichnis	 173
 17 Aufstellung der Muster und Formulare	 177
 18 Anlagen	 179