

Anwenderseminar

zum Jahreswechsel 2019 / 2020



Die Software für das Personalwesen

Steuerliche Rückrechnung LStA



Abrechnungskreis: 101 DJ Musterfirma

Anschrift Lohnsteuerdaten Elster Lohnsteuerdaten Sozialversicherung Betriebl. Schlüssel Drucksteuerung Lohnarten

Nr. / Finanzamt:	2324	Hannover-Mitte	Bundesland:	05 Niedersachsen
FA: Zusatz:			Bundesland KiSt.-Proz.:	05 Niedersachsen
Straße:	Lavesallee 10		Pausch. Kirchst.:	00 ja, konfessionsunabh.
Plz / Ort:	30169	Hannover	Jahresausgleich:	0 nur pos. Lohnst.ausgl.
Plz / Postfach:	30001	143	Kammerbeitrag:	0 keine Kammerbeiträge
Telefon-Nr.:	0511 1675-0		Kennz. Hochre.:	0 vorauss. Jahresarb.lohn
Fax-Nr.:	0511 1675-277		Monat Weih.Geld:	11 November
Steuer-Nummer:			Steuerprozent:	0,00
Elster-Steuer-Nummer:			VJ-Verst.methode:	S Systemautomatik
Kennz. Erstatt.:	0 Überw. der Erstattung auf ben. Konto		Bundesland LStA:	05 Niedersachsen
Ausgabe Clearing:	1 während Abrechnungslauf		Inhalt Lohnsteueranmeld.:	4 Abrechnungsdatum
Sammelabrechnungskreis:	0		Korrektur LStA-VJ:	0 VJ-Korr. per VJ-LStA...
Finanzamt-IBAN:			Meldung auslösen:	1 Lohnst.Anm. erstellen
Lohnsteuerbescheinigung:		BBk Hannover	Fam.-kassenschl.:	0

VJ-Versteuerungsmethode

- Zuflussprinzip
- Systemautomatik (= Standardvorgabe)
- Entstehungsprinzip

Zuflussprinzip – Auswirkung auf Lohnsteuerbescheinigungen

Abrechnung Dezember



LK + LStB 2019

13. / 14. Lauf



LK + LStB 2019

Update Jahreswechsel

Abrechnung Januar



LK + LStB 2020

Versand der Lohnsteuerbescheinigung 2019

Abrechnung Februar



LK + LStB 2020

= Zuflussprinzip

Systemautomatik – Auswirkung auf Lohnsteuerbescheinigungen

Abrechnung Dezember



13. / 14. Lauf



Update Jahreswechsel

Abr. Jan. / Korrekturen auf 2019



Versand der LStB 2019

Abr. Feb. / Korrekturen auf 2019



Lohnkonto
und
LStB 2019

LK + LStB 2020

= Systemautomatik

Entstehungsprinzip – Auswirkung auf Lohnsteuerbescheinigungen

Abrechnung Dezember



13. / 14. Lauf



Update Jahreswechsel

Abr. Jan. / Korrekturen auf 2019



Versand der LStB 2019

Abr. Feb. / Korrekturen auf 2019



Lohnkonto
und
LStB 2019



LK + LStB 2019

= Entstehungsprinzip

Zusammenspiel Lohnsteuerbescheinigungen und Lohnsteueranmeldung

Lohnsteuerabgleich

„Der Lohnsteuerabgleich ist ein Werkzeug zur Sicherung des Steueraufkommens. Hierdurch können Abweichungen zwischen angemeldeten (LStA) und bescheinigten Steuerabzugsbeträgen (LStB) pro Arbeitgeber und Kalenderjahr ermittelt werden“

Lohnsteueranmeldung bei Rückrechnung Vorjahr

Abrechnung Dezember



LStA Dezember 2019

13. / 14. Lauf nach Versand LStA



Korrektur LStA Dez. 2019

Update Jahreswechsel

Aus Jan. - Korrekturen auf 2019



Korrektur LStA Dez. 2019

Abrechnung Januar



LStA Januar 2020

Abrechnungskreis: 101 DJ Musterfirma

Anschrift Lohnsteuerdaten Elster Lohnsteuerdaten Sozialversicherung Betriebl. Schlüssel Drucksteuerung Lohnarten A

Nr. / Finanzamt:	2324	Hannover-Mitte	Bundesland:	05 Niedersachsen
FA: Zusatz:			Bundesland KiSt.-Proz.:	05 Niedersachsen
Straße:	Lavesallee 10		Pausch. Kirchst.:	00 ja, konfessionsunabh.
Plz / Ort:	30169	Hannover	Jahresausgleich:	0 nur pos. Lohnst.ausgl.
Plz / Postfach:	30001	143	Kammerbeitrag:	0 keine Kammerbeiträge
Telefon-Nr.:	0511 1675-0		Kennz. Hochre.:	0 vorauss. Jahresarb.lohn
Fax-Nr.:	0511 1675-277		Monat Weih.Geld:	11 November
Steuer-Nummer:			Steuerprozent:	0,00
Elster-Steuer-Nummer:			VJ-Verst.methode:	S Systemautomatik
Kennz. Erstatt.:	0 Überw. der Erstattung auf ben. Konto		Bundesland LStA:	05 Niedersachsen
Ausgabe Clearing:	1 während Abrechnungslauf		Inhalt Lohnsteueranmeld.:	4 Abrechnungsdatum
Sammelabrechnungskreis:	0		Korrektur LStA-VJ:	0 VJ-Korr. per VJ-LStA...
Finanzamt-IBAN:			Meldung auslösen:	1 Lohnst.Anm. erstellen
Lohnsteuerbescheinigung:		BBk Hannover	Fam.-kassenschl.:	0

Korrektur LStA-VJ:

0 = berichtigte Lohnsteueranmeldung des Vorjahres auf den Meldezeitraum auf den der Dezember des Vorjahres gemeldet wurde. Dabei wird jeweils pro Abrechnungsjahr ein Lohnjournal erstellt.

1 = berichtigte Lohnsteueranmeldung des Vorjahres auf den aktuellen Meldezeitraum des laufenden Jahres

Steuerliche Rückrechnung / LStA

FA. 865 MFL LstA Abr.-Datum		L O H N J O U R N A L								ERSTELLDATUM 18.04.2019	XLCAB220/Apr-2019/V1906			BLATT 1
										ABRECH.DATUM 18.04.2019				
S	Kind KI SV-	STM Tage	Gesamt	ST.PFL.	SV.PFL.	Lohn-	Kirch.	K V	R V	A V	P V	Kinderg	Solid.	Kam BM MO
K	FB ST Schl	ST SV	Brutto	Brutto	Brutto	Steuer	Steuer					Auszl.	Zuschl.	mer
00100 Pflichtversichert, Paul														
1	0,00 50 1111	090 30 30	1600,00	1600,00	1600,00	98,75	8,88	124,00	148,80	24,00	24,40	1167,62	3,55	KOV12
00100 Pflichtversichert, Paul														
1	0,00 50 1111	090 30 30	2580,00	2580,00	2580,00	316,33	28,46	199,95	239,94	32,25	45,80	1699,88	17,39	
Gesamt			4180,00		4180,00		37,34		388,74		70,20		20,94	
				4180,00		415,08		323,95		56,25		2867,50		

Pausch.Verst. Arb.Geber

Pausch.Verst. Arb.Nehm.

FA. 865 MTL LstA Abr.-Datum

L O H N J O U R N A L

ERSTELLDATUM 11.04.2019

XLOAB220/Apr-2019/V1906

ABRECH.DATUM

Teil-Lohnjournal fuer 12.2018

Gesamtsummen:

Brutto Ges.	1600,00
+AG Ges.Soz.Lstg	323,44
+AG-Z. KV/RV/FV	
+KUG/WAG + SOZ.V	
Sonstiges	
Arb.Geb.Aufwand	1923,44

Brutto	1600,00
-Lohnsteuer	98,75
-Kirchensteuer	8,88
-SOLZ AN	3,55
-Ges.Soz.Vers.	321,20
-Summe Verm.Bild	
-Netto-Abzuege	
+Netto-Bezuege	
=Auszahlung AN	1167,62

Mitarbeiter : 1
MA Foerderb.:

Werte fuer das Finanzamt:

1 Lohnsteuer	98,75
Summe Lohnsteuer	98,75
+SOLZ	3,55

Zwischensumme 102,30

		jh
+Kirchenst. zu 1	8,88	8,88
Summe Kirchenst.	8,88	8,88

Finanzamt 111,18

FA. 865 MFL LstA Abr.-Datum

L O H N J O U R N A L

ERSTELLDATUM 28.04.2019

XLOAB220/Apr-2019/V1906

BLATT 3

ABRECH.DATUM 04.2019

Teil-Lohnjournal fuer 04.2019

Gesamtsummen:

Brutto Ges.	2580,00
+AG Ges.Soz.Lstg	521,55
+AG-Z. KV/RV/PV	
+KUG/WAG + SOZ.V	
Sonstiges	
Arb.Geb.Aufwand	3101,55

Brutto	2580,00
-Lohnsteuer	316,33
-Kirchensteuer	28,46
-SOLZ AN	17,39
-Ges.Soz.Vers.	517,94
-Summe Verm.Bild	
-Netto-Abzuege	
+Netto-Bezuege	
=Auszahlung AN	1699,88

Mitarbeiter : 1
MA Foenderb.:

Werte fuer das Finanzamt:

1 Lohnsteuer	316,33
Summe Lohnsteuer	316,33
+SOLZ	17,39

Zwischensumme 333,72

		jh
+Kirchenst. zu 1	28,46	28,46
Summe Kirchenst.	28,46	28,46

F i n a n z a m t 362,18

FA. 865 MIT LstA Abr.-Datum

L O H N J O U R N A L

ERSTELLDATUM 28.04.2019

XLOAB220/Apr-2019/V1906

BLATT 4

ABRECH.DATUM 04.2019

Gesamt-Lohnjournal

Gesamtsummen:

Brutto Ges.	4180,00
+AG Ges.Soz.Lstg	844,99
+AG-Z. KV/RV/PV	
+KUG/WAG + SOZ.V	
Sonstiges	
Arb.Geb.Aufwand	5024,99

Brutto	4180,00
-Lohnsteuer	415,08
-Kirchensteuer	37,34
-SOLZ AN	20,94
-Ges.Soz.Vers.	839,14
-Summe Verm.Bild	
-Netto-Abzuege	
+Netto-Bezuege	
=Auszahlung AN	2867,50

Mitarbeiter :	1
MA Foerderb.:	

Werte fuer das Finanzamt:

1 Lohnsteuer	415,08
Summe Lohnsteuer	415,08
+SOLZ	20,94

Zwischensumme	436,02
---------------	--------

jh

+Kirchenst. zu 1	37,34	37,34
Summe Kirchenst.	37,34	37,34

F i n a n z a m t	473,36
-------------------	--------

Fa. 865 MTL LstA Abr.-Datum
L 05005

** Protokoll der Lohnsteueranmeldungen **

XLOLSAMD, Feb-2019, V1906 Seite 1

2019.02.19 14:44 Abr.Datum 2019.02.19

TESTLAUF

Bl	Elster-Steuernr	Steuer-Nr	Melddat	Ma	Fir	Ext	Sa	Laufdat	Abdat	Lfdnr	Betrag	(B)emerkung / (F)ehler
HH	2243060300299	43/603/00299	12.2018					865			859,23	Gesamt; berichtigte Anmeldung
HH	2243060300299	43/603/00299	12.2018	952	865		0	01.2019	01.2019	004	111,18	✓
HH	2243060300299	43/603/00299	12.2018	952	865		0	01.2019	02.2019	003	748,05	Schon gemeldete LStA
HH	2243060300299	43/603/00299	01.2019					865			362,18	Gesamt: ✓
HH	2243060300299	43/603/00299	01.2019	952	865		0	01.2019	01.2019	001	362,18	

MTL LstA Abr.-Datum

Sportallee 2
22115 Hamburg

Berichtigte Anmeldung 10

1

Zahl der Arbeitnehmer 86
Zahl der Arbeitnehmer
mit BAV-Foerderbetrag 90

Bei Rueckfragen wenden Sie sich bitte an:
Manuela Mustermann
05462/7650

		EUR	Ct
Summe der einzubehaltenden Lohnsteuer	42		752,08
Summe der pauschalen Lohnsteuer ohne 37b EStG	41		
Summe der pauschalen Lohnsteuer nach 37b EStG	44		
abzueglich Foerderbetrag zur BAV nach § 100 ESt	45		
Verbleiben	48		752,08
Solidaritaetszuschlag	49		39,48
pauschale Kirchensteuer im vereinfachten Verf.	47		

Korrektur LStA-VJ:

0 = berichtigte Lohnsteueranmeldung des Vorjahres auf den Meldezeitraum auf den der Dezember des Vorjahres gemeldet wurde. Dabei wird jeweils pro Abrechnungsjahr ein Lohnjournal erstellt.

1 = berichtigte Lohnsteueranmeldung des Vorjahres auf den aktuellen Meldezeitraum des laufenden Jahres

 | **ANSICHTEN** ▼ **REFERENZEN** ▼ **AKTIONEN** ▼

Abrechnungskreis:  DJ Musterfirma

Anschrift **Lohnsteuerdaten** Elster Lohnsteuerdaten Sozialversicherung Betriebl. Schlüssel Drucksteuerung Lohnarten

Nr. / Finanzamt: 

FA: Zusatz:

Straße:

Plz / Ort:  /: 

Plz / Postfach: /:

Telefon-Nr.:

Fax-Nr.:

Steuer-Nummer:

Elster-Steuer-Nummer:

Kennz. Erstatt.: ▼

Ausgabe Clearing: ▼

Sammelabrechnungskreis: 

Finanzamt-IBAN:

Lohnsteuerbescheinigung:  BBk Hannover

Bundesland: ▼

Bundesland KiSt.-Proz.: ▼

Pausch. Kirchst.: ▼

Jahresausgleich: ▼

Kammerbeitrag: ▼

Kennz. Hochre.: ▼

Monat Weih.Geld: ▼

Steuerprozent:

VJ-Verst.methode: ▼

Bundesland LStA: ▼

Inhalt Lohnsteueranmld.: ▼

Korrektur LStA-VJ: ▼

Meldung auslösen: ▼

Fam.-kassenschl.:

Folie 19

Neu: Inhalt Lohnsteueranm. = Meldezeitraum

Merkmal 3 = nach Laufdatum (alt)

Für alle abgerechneten Abrechnungskreise, die die gleiche Steuernummer haben, wird eine Lohnsteuer-anmeldung erstellt. Hierbei gilt als Anmeldezeitraum das Laufdatum (Tag der Verarbeitung)

Merkmal 4 = nach Abrechnungsdatum (alt)

Für alle abgerechneten Abrechnungskreise, die die gleiche Steuernummer haben, wird eine Lohnsteuer-anmeldung erstellt. Hierbei gilt als Anmeldezeitraum das Abrechnungsdatum (Monat -/Jahr der Abrechnung)

Neu: Inhalt Lohnsteueranm. = Meldezeitraum

Merkmal 5 = nach Abrechnungsdatum + 1 Monat

Merkmal 6 = nach Abrechnungsdatum + 2 Monate

Merkmal 7 = nach Abrechnungsdatum - 1 Monat

Mit Hilfe der Merkmale 5, 6 und 7 lässt sich, unabhängig vom Laufdatum, das Datum für den Anmeldezeitraum festlegen. Wird z. B. für eine LStA Monat Dezember das Merkmal Dezember +1 oder +2 gesetzt, so löst der Meldelauf hierfür eine LStA für den Meldemonat Januar bzw. Februar aus. Somit erfolgt keine Zuordnung der Werte mehr auf das Vorjahr.