Anleitung Branchenlösung „Abrechnung §50a“

Inhaltsverzeichnis

[1. Was ist neu in dieser Version 2](#_Toc109726936)

[2. Einmalige Einrichtung 2](#_Toc109726937)

[2.1. Einrichtung Lodas 2](#_Toc109726938)

[2.2. Einrichtung Lohn und Gehalt 2](#_Toc109726939)

[2.3. Grundeinrichtung ARMTool 3](#_Toc109726940)

[2.3.1. Installation 3](#_Toc109726941)

[2.3.2. Grundeinrichtung 3](#_Toc109726942)

[3. Laufende Abrechnung 5](#_Toc109726943)

[3.1. Datenübernahme aus Lodas/Lohn und Gehalt 5](#_Toc109726944)

[3.2. Erfassung der Honorare 5](#_Toc109726945)

[3.2.1. Erfassung/Erfassung Abrechnungswerte 5](#_Toc109726946)

[3.2.2. Schritt 1: Auswahl der Personalnummer und Versteuerung 6](#_Toc109726947)

[3.2.3. Abrechnungsdaten: 6](#_Toc109726948)

[3.2.4. Weitere Eingaben 7](#_Toc109726949)

[3.2.5. Übersicht Abrechnungswerte 8](#_Toc109726950)

[3.2.6. Abrechnungswerte löschen 8](#_Toc109726951)

[3.3. Export der Daten für Lodas/Lohn und Gehalt 9](#_Toc109726952)

[3.4. Import der Abrechnungswerte in Lodas/Lohn und Gehalt 9](#_Toc109726953)

[3.5. CSV Export für Monatsauswertungen 9](#_Toc109726954)

[3.5.1. AG\_USt\_Werte\_Buchungsliste 9](#_Toc109726955)

[3.5.2. AGP\_AGWerte\_Buchungsliste 10](#_Toc109726956)

[3.5.3. AGP\_ANWerte\_Buchungsliste 10](#_Toc109726957)

[3.5.4. Weitere CSV Dateien 10](#_Toc109726958)

[A: Offene Punkte 12](#_Toc109726959)

# Was ist neu in dieser Version

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Version |  |  |  |
| V0.3a | Anlage Agenturen | Bisher: Agenturen im Bereich Abrechnungserfassung mit der Agenturnummer erfassen. Die Agenturnummer des Künstlers muss dem Anwender bekannt sein.  Neu: Agenturen sind einmalig mit Nummer und Bezeichnung im Bereich Grundstammdaten anzulegen. Die angelegten Agenturen können dann im Bereich Abrechnungserfassung ausgewählt werden.  Auswirkung:  Agenturnummer wird beim Datenaustausch mit dem Rechnungswesen als Konto (Lieferant) verwendet. | |
| V0.2d | Anlage Honorarempfänger nach EStG 50a (Künstler) | Bisher: eine Erfassung von Honoraren ist nur möglich, wenn der Honorarempfangende im Lohnprogramm bereits existiert und über Datenaustausch dem ARMTool zur Verfügung gestellt wird.  NEU: es können zusätzlich zum Import aus dem Lohnprogramm weitere Honorarempfangende angelegt (Grundstammdaten) und dann verwendet werden. Die verwendeten Personalnummern müssen vor dem Import im Lohnprogramm angelegt werden. | |

# Einmalige Einrichtung

## Einrichtung Lodas

Im DATEV Lohnprogramm Lodas müssen einige individuelle Einrichtungsschritte vorgenommen werden.

Die Abrechnung sollte zunächst über einen extra Abrechnungsmandanten erfolgen. Es sind folgende abweichende Einstellungen vorzunehmen:

Weitere Informationen sind der Dokumentation „Abrechnung nach $50a mit Lodas“ zu entnehmen.

## Einrichtung Lohn und Gehalt

Im DATEV Lohnprogramm Lohn und Gehalt müssen einige individuelle Einrichtungsschritte vorgenommen werden.

Aktuell ist die Abrechnung mit dem Lohnprogramm Lohn und Gehalt möglich aber – wegen mangelnder Nachfrage – nicht im aktuellen Stand geprüft. Bei Bedarf ist eine Anpassung an Lohn und Gehalt denkbar.

## Grundeinrichtung ARMTool

## Installation

Programminstallation in einem Ordner der Wahl, mit den Unterordnern daten, export, static und templates.

Im Ordner /daten befinden sich notwendige Dateien zur Nutzung der Anwendung ARMTool. Die Exportdatei der Arbeitnehmer (Arbeitnehmer.txt aus Daly, mehr dazu später) muss auch in diesem Verzeichnis gespeichert werden.

Im Ordner /export werden alle Auswertungen bereitgestellt. Es handelt sich um folgende Daten: Export für die Abrechnung mit Lohn und Gehalt oder Lodas, Buchungsvorschlag/Hilfsliste für die AG und AN Anteile der Agenturprovision, ggf. USt nach §13b, CSV Dateien monatlich als Grundlage für die Steuermeldung und weitere Anforderungen im UTF-8 und UTF-16 Format, sowie ein CSV Export komplett für weitere Bearbeitung mit Excel oder anderen Werkzeugen.

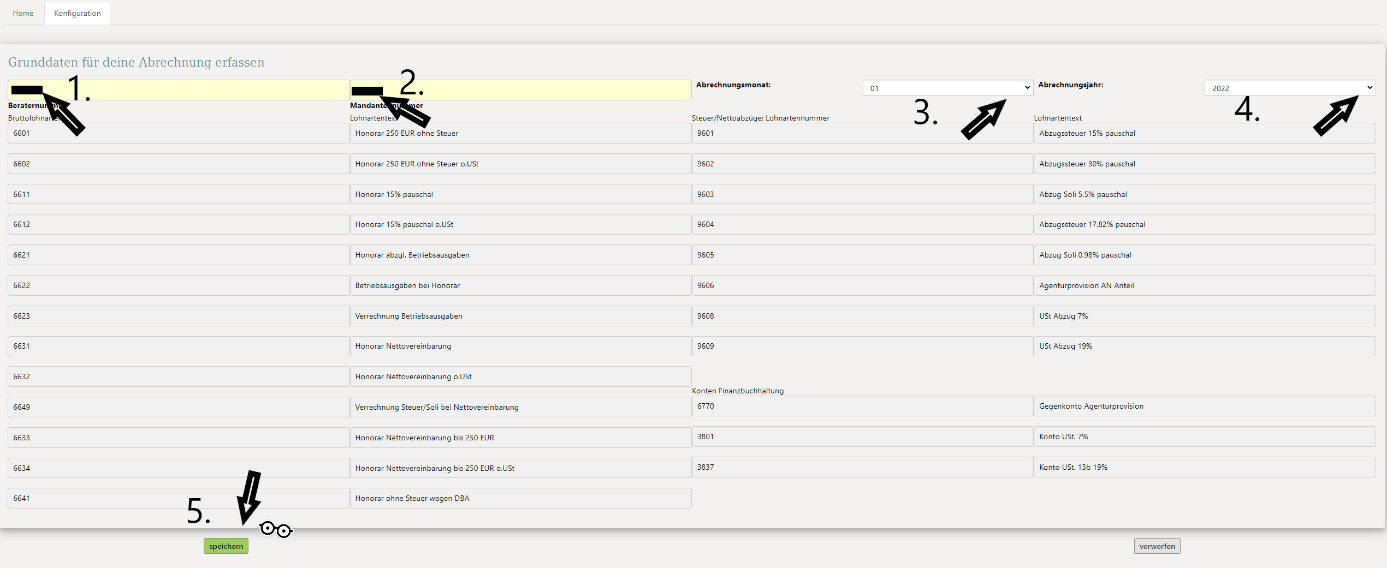
## Grundeinrichtung

Schritt 1: Export aus dem DATEV Datenanalysesystem der Auswertung Arbeitnehmer als txt Datei mit folgenden Einstellungen:

* Datenquelle: Lodas/Lohn und Gehalt
* Zeitraum: aktuell/aktuell
* Exportieren nach ASCII
* Datei: Verzeichnis /daten wählen – Installationsort des ARMTool
* Ausgabe: Alles
* Einstellungen: „Spaltenbezeichnungen exportieren“ deaktivieren
* Trennzeichen: Semikolon

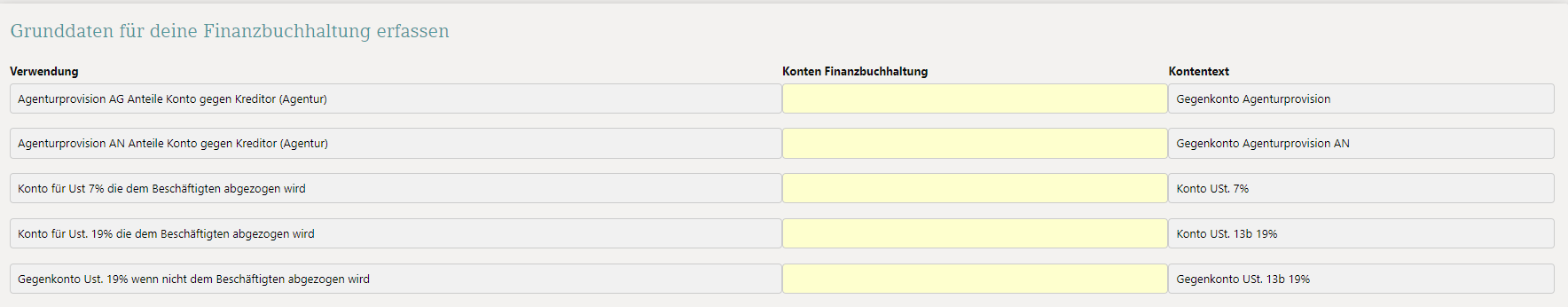
Schritt 2: ARMTool starten, es sollte die Beraternummer 99999 und Mandantennummer 99999 angezeigt werden.

Grundstammdaten/Grundeinstellungen: Beraternummer und Mandantennummer eintragen und den nächsten Abrechnungsmonat einstellen. Der verfügbare Zeitraum reicht von Januar 2022 bis Dezember 2025.



Einstellungen speichern.

\*neu in V0.2d



Schritt 3: Grundstammdaten/Fibu Konten: Die Konten für die Hilfsdateien der Buchhaltung vergeben. Diese Buchungsdaten können im DATEV Rechnungswesen importiert werden.

\*neu in V0.3a

Schritt 4: Grundstammdaten/Agentur anlegen: Die Agenturen mit Nummer und Bezeichnung anlegen (mind. eine Agentur). Die Agenturnummer entspricht dem Konto im DATEV Rechnungswesen und muss dort ebenfalls angelegt werden. Ein Abgleich der Bezeichnung findet nicht statt.

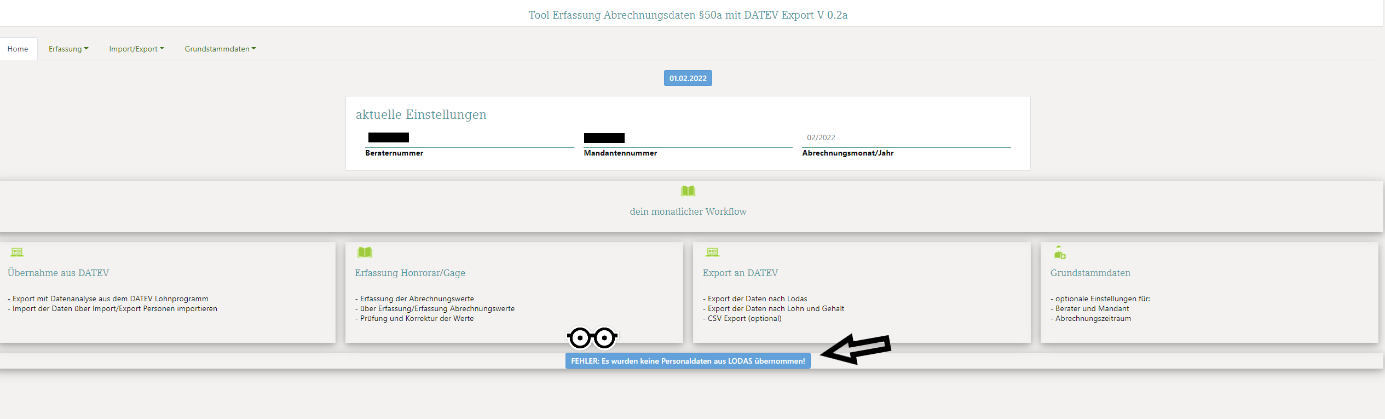


\*Ende neu in V0.3a

Schritt 5: über Home wieder ins Hauptmenü und dann auf Import/Export. Wählen von „Personen Lodas importieren“ oder „Personen Lohn und Gehalt importieren“.

Nach dem erfolgreichen Import erscheint eine Bestätigung = Grundeinrichtung ARMTool ist beendet.

Erscheint folgende Fehlermeldung:



Dann wurden die Daten bereits übernommen oder keine Daten bereitgestellt. Abhilfe: Export entsprechend Schritt 1 wiederholen. Der Import von Personaldaten kann jederzeit und beliebig oft erfolgen, zum Beispiel wenn neue Personen im Lohnprogramm angelegt wurden.

# Laufende Abrechnung

## Datenübernahme aus Lodas/Lohn und Gehalt

Um neue Personen, bzw. eine aktuelle Personenübersicht im Erfassungstool nutzen zu können sind 2 Schritte erforderlich. Export aus dem Lohnprogramm, Import im ARMTool.   
Der Export aus dem Lohnprogramm ist unter Schritt 1 Grundeinstellungen, der Import im ARMTool unter Schritt 4 Grundeinstellungen beschrieben.

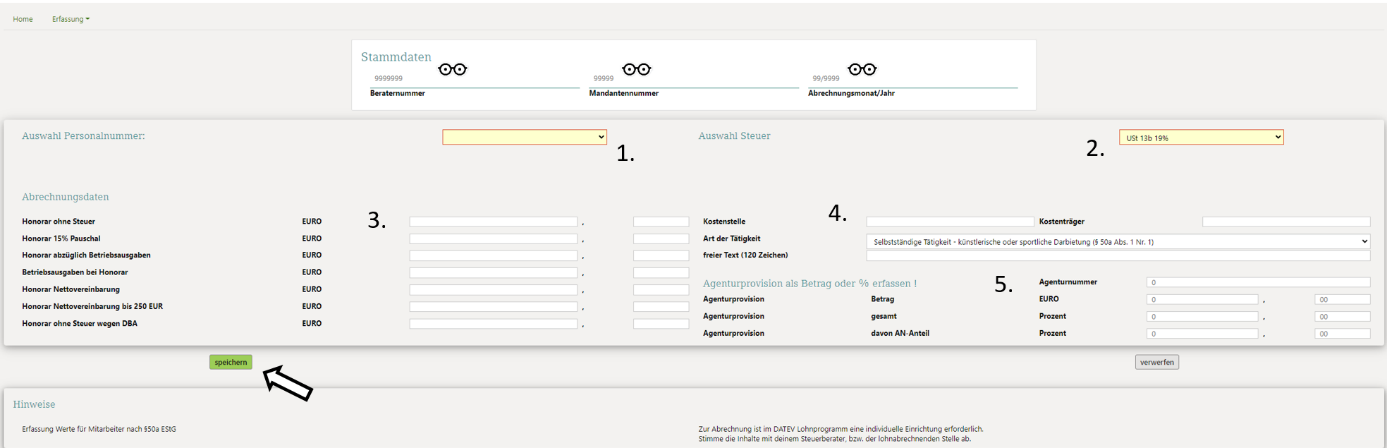
Alternativ besteht die Möglichkeit Beschäftigte über Grundeinstellungen/AN anlegen zu erfassen. Diese Beschäftigten müssen im Lohnprogramm mit der gleichen Personalnummer vor dem Import der Abrechnungsdaten angelegt werden.

Diese Schritte können beliebig oft erfolgen. Eine Erfassung von Honorar/Gage ist nur für Personen in der Auswahlliste möglich.

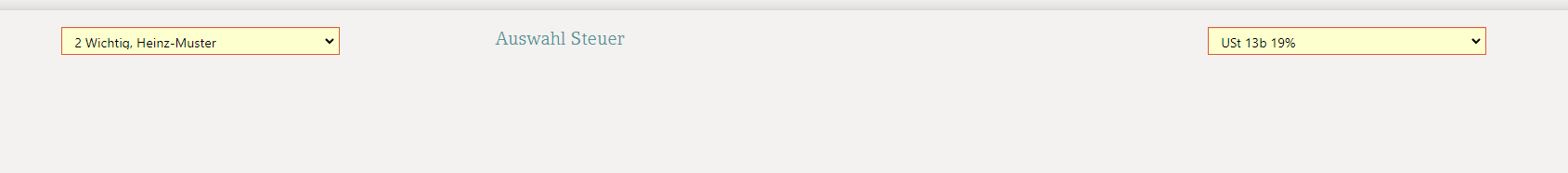
## Erfassung der Honorare

## Erfassung/Erfassung Abrechnungswerte

Zuerst unbedingt korrekte Beraternummer, Mandantennummer und Abrechnungsmonat/Jahr überprüfen. Diese Einstellungen können unter Grundstammdaten angepasst werden.



## Schritt 1: Auswahl der Personalnummer und Versteuerung



Personalnummer:

Es stehe alle Personen zur Verfügung – die importiert wurden, oder über Grundeinstellungen/AN anlegen erfasst wurden. Nur für diese Personen können Werte erfasst werden. Es fehlen Personen in der Übersicht: Abhilfe: siehe Grundeinstellungen.

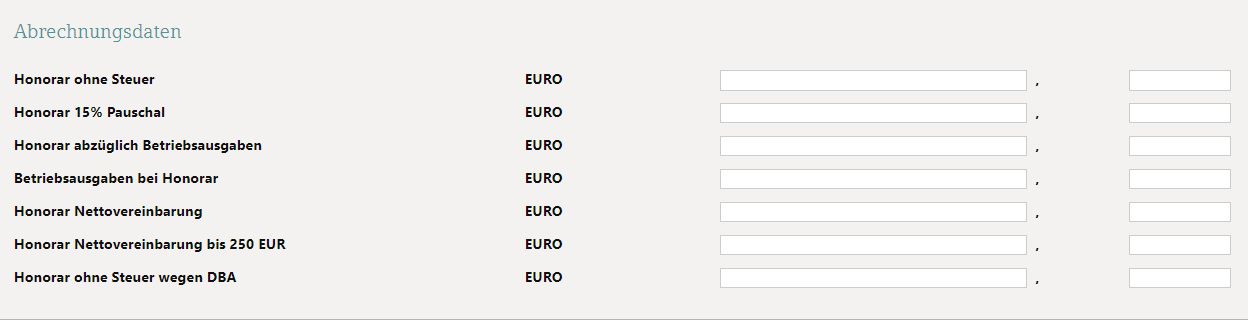
Es können je Person mehrfach Werte erfasst werden, es können gleichzeitig verschiedene Honorare erfasst werden. Es erfolgt keinerlei inhaltliche Prüfung auf zulässige oder unzulässige Kombinationen!

Versteuerung:

Folgender Auswahl steht zur Verfügung:

|  |  |
| --- | --- |
| USt 13b 19% | Vom erfassten Honorar werden 19% USt berechnet. Die Berechnung erfolgt pro Position einzeln. Der Wert wird mit dem Nettoabzug 9609 auf der B/N Abrechnung dem Beschäftigten abgezogen. |
| USt 13b 19% AG | Vom erfassten Honorar werden 19% USt berechnet. Die Berechnung erfolgt pro Position einzeln. Der Wert wird nicht auf der B/N Abrechnung dem Beschäftigten abgezogen.  Der Wert wird in der Buchungshilfsdatei …AG\_USt\_Werte\_Buchungsliste ausgegeben. |
| USt befreit | Es erfolgt keine Berechnung der USt. |
| USt 7% | Vom erfassten Honorar werden 7% USt berechnet. Die Berechnung erfolgt pro Position einzeln. Der Wert wird mit dem Nettoabzug 9608 auf der B/N Abrechnung dem Beschäftigten abgezogen.  Diese Konstellation wurde nicht getestet! |

## Abrechnungsdaten:



In diesem Bereich werden die einzelnen Honorare erfasst. Es können je Person mehrfach Werte erfasst werden, es können gleichzeitig verschiedene Honorare erfasst werden. Es erfolgt keinerlei inhaltliche Prüfung auf zulässige oder unzulässige Kombinationen!

Es sind zwischen 0 und 5 Stellen vor dem Komma und 0 und 2 Stellen nach dem Komma möglich. Keine Eingabe vor dem Komma wird mit 0 aufgefüllt. Keine Eingabe nach dem Komma wird mit 0 aufgefüllt. Eine einstellige Eingabe wird mit 0+Eingabe aufgefüllt. Eine nach dem Komma erfasste 5 sind ,05 EUR.

Honorar ohne Steuer für Bezüge bis 250 EUR je Auftritt:

keine Prüfung auf Höhe des Bezuges, keine Steuerberechnung, Basis für USt Berechnung und Agenturprovision

Honorar 15% pauschal:

keine Prüfung auf Höhe des Bezuges, 15% Steuerabzug und 5,5 % Solidaritätszuschlag, Basis für USt Berechnung und Agenturprovision

Honorar abzüglich Betriebsausgaben:

keine Prüfung auf Höhe des Bezuges, 30% Steuerabzug und 5,5 % Solidaritätszuschlag, Basis für USt Berechnung und Agenturprovision

Betriebsausgaben bei Honorar:

keine Prüfung auf Höhe des Bezuges, kein Steuerabzug oder Solidaritätszuschlag, keine Basis für USt Berechnung und Agenturprovision, wird nur aus Dokumentationsgründen auf der B/N Abrechnung angedruckt

Honorar Nettovereinbarung:

keine Prüfung auf Höhe des Bezuges, 17,82% Steuerabzug und 0,98% Solidaritätszuschlag von der Nettovereinbarung, Basis für USt Berechnung und Agenturprovision

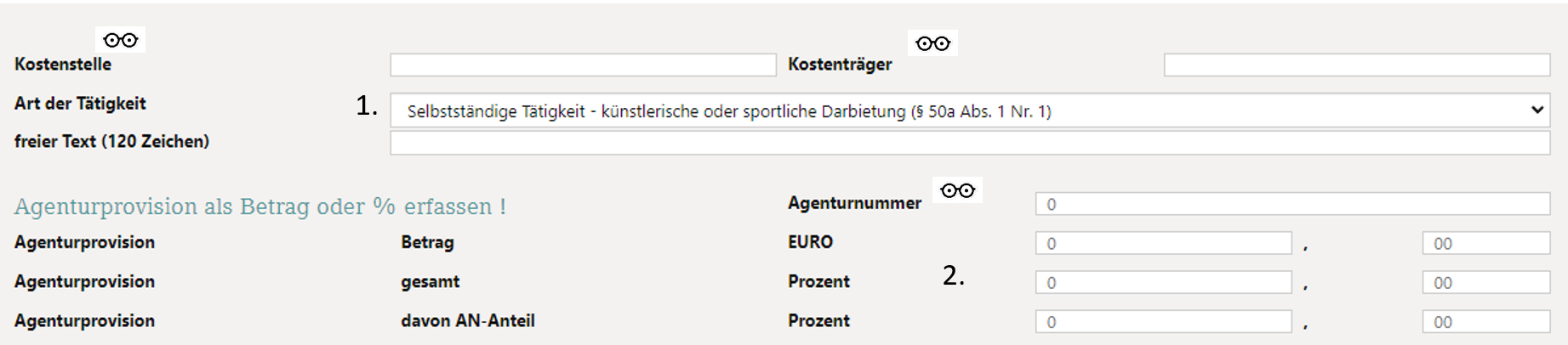
Honorar Nettovereinbarung bis 250 EUR:

keine Prüfung auf Höhe des Bezuges, kein Steuerabzug oder Solidaritätszuschlag, Basis für USt Berechnung und Agenturprovision

Honorar ohne Steuer wegen DBA:

DBA = Doppelbesteuerungsabkommen, keine Prüfung auf Höhe des Bezuges, kein Steuerabzug oder Solidaritätszuschlag, Basis für USt Berechnung und Agenturprovision

## Weitere Eingaben



Kostenstelle ist mit der Lohnabrechnung/Finanzbuchhaltung abzustimmen.

Kostenträger ist mit der Lohnabrechnung/Finanzbuchhaltung abzustimmen.

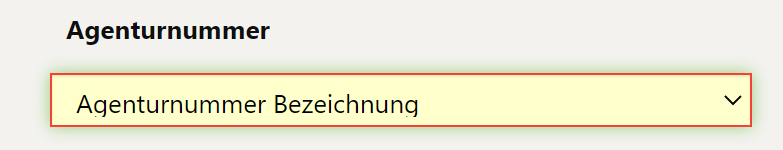
1. Art der Tätigkeit kann zwischen §50a Abs.1 Nr.1, §50a Abs.1 Nr.2, §50a Abs.1 Nr.3 und „keine Angabe“ gewählt werden. Diese Angabe steht in den CSV Export zur Verfügung und hat keine Auswirkung auf eine Berechnung.

Freier Text steht in den CSV Export als Buchungstext zur Verfügung und hat keine Auswirkung auf eine Berechnung.

Agenturnummer ist mit der Finanzbuchhaltung abzustimmen. Die Verwaltung der Agenturen, die Agenturprovision, deren Zahlung erfolgt über das DATEV Rechnungswesen. Agenturen sind als Lieferanten anzulegen.

\*neu in V0.3a

Auf Grund Anwender Feedback: Agenturen werden nun über Grundstammdaten mit Agenturnummer und Bezeichnung angelegt, diese Agenturen können hier ausgewählt werden.



\*Ende neu in V0.3a

1. Agenturprovision kann als Betrag und/oder % erfasst werden. Die %Werte werden von der Summe der erfassten Honorare berechnet. Ein evtl. erfasster Betrag wird zu den berechneten addiert. Der AG Anteil ist der Restbetrag zwischen AN Anteil und Gesamtprovision. Der AN Anteil Agenturprovision wird dem AN auf der B/N Abrechnung abgezogen.   
   Die berechneten Werte der Agenturprovisionen sind über den CSV Monatsreport ersichtlich. Eine Hilfsliste für die Verbuchung der AG-Anteil in der Finanzbuchhaltung wird erstellt.

Die Agenturverwaltung erfolgt über die DATEV-Finanzbuchhaltung.

## Übersicht Abrechnungswerte

Unter Erfassung/Monatsübersicht ist der aktuelle Buchungsstand sichtbar.

## Abrechnungswerte löschen

Unter „Erfassung/Abrechnungswerte löschen“ können Datensätze vor dem Export gelöscht werden. Vorsicht! Auch berechnete Werte, wie Abzugssteuer, Solidaritätszuschlag, USt und Agenturprovisionen müssen einzeln gelöscht werden.

Alternativ können Datensätze auch nach dem Import im Lohnprogramm gelöscht werden, eine Dokumentation von Löschungen ist empfehlenswert.

## Export der Daten für Lodas/Lohn und Gehalt

Sind alle Monatsdaten erfasst kann über Import/Export „Export DATEV Lodas“ oder „Export DATEV Lohn und Gehalt“ der Export aller Monatsdaten erfolgen. Es wird zunächst eine Übersicht angezeigt. Erst nach der Bestätigung wird die Lohndatei erzeugt. Die Daten stehen im Verzeichnis /export zur Verfügung. Die Dateien haben folgende Bezeichnung: Beraternummer\_Mandantennummer\_Abrechnungsmonat\_Abrechnungsjahr\_LuG.txt oder Beraternummer\_Mandantennummer\_Abrechnungsmonat\_Abrechnungsjahr\_Lodas.txt.

Diese Datei muss im jeweiligen Lohnprogramm importiert werden.

Der Export sollte einmalig je Monat erfolgen. Werden nach dem Export weitere Datensätze erfasst und exportiert gibt es folgende Regel:

Exportierte Daten wurden noch nicht im Lohnprogramm importiert = Daten werden angehangen.  
Exportierte Daten wurden bereits im Lohnprogramm importiert = Datei wird neu angelegt.

## Import der Abrechnungswerte in Lodas/Lohn und Gehalt

Import der Daten im Programm Lodas erfolgt über den ASCII Import des jeweiligen Mandanten. Im Programm Lohn und Gehalt erfolgt die Datenübernahme unter Bewegungsdaten importieren. Einmalig muss hier eine Herstellerbeschreibung angelegt werden.

## CSV Export für Monatsauswertungen

Der CSV Export für Monatsauswertungen stellt alle Daten für ein Reporting zur Verfügung. Es werden Daten in Hilfsdateien für das DATEV Rechnungswesen und für ein Reporting im UTF-8 und UTF-16 Format erstellt. Es sind nur Datensätze enthalten, für die bereits ein Export für das DATEV Lohnprogramm im ausgewählten Monat erstellt wurde. Die Dateien haben die Bezeichnung: BNR\_Mdt\_MMJJJ\_ Name der Datei und sind im Verzeichnis /export unverschlüsselt gespeichert.

## AG\_USt\_Werte\_Buchungsliste

Diese Datei wird erstellt, wenn die USt nach §13b nicht auf der B/N Abrechnung des Beschäftigten abgezogen werden soll und trotzdem auf Basis der erfassten Honorar berechnet wird.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto | Gegenkonto | Wert | Datum | Kosten-stelle | Kosten-träger | Buchungstext | Fsk\* |
| Konto für Ust. 19% die dem Beschäftigten abgezogen wird | Gegenkonto Ust. 19% wenn nicht dem Beschäftigten abgezogen wird | Betrag der USt | Immer auf den Monatsersten gesetzt (1.MM.JJJJ) | aus der Erfassung der Bewegungsdaten | | Personalnummer, Agenturnummer (aus Erfassung der Bewegungsdaten), freier Text | 0 |

\*Festschreibekennzeichen

## AGP\_AGWerte\_Buchungsliste

Agenturprovision AG Werte. Berechnet auf Basis der erfassten Honorare, Betrag und %Werte. Differenz zwischen Summe der Agenturprovision Gesamt und Agenturprovision AN-Anteil.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto | Gegenkonto | Wert | Datum | Kosten-stelle | Kosten-träger | Buchungstext(Personalnummer, Agenturnummer, Buchungstext) | Fsk\* |
| Agenturprovision AG Anteile Konto | Agentur aus der Erfassung der Bewegungsdaten | Betrag | Immer auf den Monatsersten gesetzt (1.MM.JJJJ) | aus der Erfassung der Bewegungsdaten | | Personalnummer, Agenturprovision gesamt % gesamt, Agenturprovision gesamt % AG Anteil,  freier Text | 0 |

\*Festschreibekennzeichen

## AGP\_ANWerte\_Buchungsliste

Agenturprovision AN Werte. Berechnet auf Basis der erfassten Honorare, Betrag und %Werte. Agenturprovision AN-Anteil von Agenturprovision gesamt.

Die AN Anteile werden auch über die Buchungsliste Lohnabrechnung im Rechnungswesen übertragen. Das Konto sollte am Monatsende im Rechnungswesen auf 0 stehen.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto | Gegenkonto | Wert | Datum | Kosten-stelle | Kosten-träger | Buchungstext(Personalnummer, Agenturnummer, Buchungstext) | Fsk\* |
| Agenturprovision AN Anteile Konto | Agentur aus der Erfassung der Bewegungsdaten | Betrag | Immer auf den Monatsersten gesetzt (1.MM.JJJJ) | aus der Erfassung der Bewegungsdaten | | Personalnummer, Agenturprovision gesamt % gesamt, Agenturprovision gesamt % AN Anteil,  freier Text | 0 |

\*Festschreibekennzeichen

## Weitere CSV Dateien

Für weitere Anforderungen werden 3 CSV Dateien bereitgestellt. Damit können zB für die Monatsmeldungen der Lohnsteuer die Summen ermittelt werden.

FAQ:

-

Entwickelt mit Python 3.7 32-bit

Bibliotheken:

|  |  |
| --- | --- |
| Flask | 1.1.2 |
| Flask-SQLAlchemy | 2.4.4 |
| fpdf | 1.7.2 |
| Jinja2 | 2.11.2 |
| numpy | 1.19.2 |
| pandas | 1.1.3 |
| pyinstaller | 4.1 |
| PyPDF2 | 1.26.0 |
| requests | 2.25.1 |
| SQLAlchemy | 1.3.20 |

Abrechnungsdaten werden unverschlüsselt in SQLLite gespeichert. Für Programm und interne Steuerung kommen zum Einsatz: Textdateien, Python Dateien und Numpy-Bibliotheken, sowie div. Hilfsdateien.

## A: Offene Punkte

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Thema | Lösungsskizze | Prio |
| Auswahl für Kostenstellen, Kostenträger | Dropdown – eigene Anlagemöglichkeit und/oder Export Rechnungswesen/Lohn und Import ARMTool | C |
| Logging im ARMTool |  | C |
| Print Buchungslisten/Exportdateien | Py2pdf Print | B |
| Freie Wahl der Lohnarten |  | C |
| Test Export Lohn und Gehalt | ggf. Erweitert werden, aktuell kein Kundenbedarf | C |
| Prüfung BNR/Mdt beim Export | Aktuell werden alle Werte exportiert, die noch nicht exportiert wurden - unabhängig davon ob unter anderen Ordnungsbegriffen erfasst wurde | B |
| Prüfung auf Erfassungsmonat beim Export | Aktuell werden alle Werte exportiert, die noch nicht exportiert wurden - unabhängig davon unter welchen Monat erfasst wurde | B |
| Erfassung für weitere (freie) Lohnarten | AG Provision soll auch bei AN abgezogen werden, die NICHT nach 50a gerechnet werden  Das hätte zur Konsequenz neuen Nettoabzug und andere Mdt. Nummer da 50a Fälle über sep. Mandanten gerechnet werden müssen im Lodas! | A/B |
|  |  |  |
| ~~Auswahl Agentur~~ | ~~Dropdown – eigene Anlagemöglichkeit im Tool~~ | ~~A~~ umgesetzt in 0.3a |