Abrechnung nach §50a EStG

Version 0.1 | Branchenlösung Lodas | Handbuch 08.03.2022

# Was ist neu in dieser Version?

# 0.1

# Erste Dokumentation der Einrichtung im Programm Lodas zur Abrechnung von Beschäftigten nach §50a EStG ff.

# Installation

Zur Nutzung ist die aktuelle Version von Lodas comfort erforderlich.

Alle Werte können im Programm Lodas direkt erfasst werden, um diesen Aufwand zu minimieren kann der Einsatz einer Vorerfassung notwendig werden. Diese Dokumentation beschreibt nicht diese optionalen Zusatzlösungen.

# Weitere Informationen

## V01\_Handbuch\_Branchenlösung\_50a.pdf

* weitere Informationen zur Einrichtung der Branchenlösung

Diese Dokumentation ist eine Einrichtungsmöglichkeit, ein Vorschlag um Abrechnungen nach $50a EStG ff. zu erzeugen. Für die korrekte Abrechnung ist allein der Anwender verantwortlich. Es wird dem Anwender dringend empfohlen für die Nachvollziehbarkeit der Abrechnung eine Verfahrensdokumentation zu erstellen.

# Anlage Firmenstammdaten

## Abrechnung aller 50a Fälle über einen eigenen Mandanten

* es werden in der Folge nur die Besonderen Einrichtungen für die Abrechnung nach §50a EStG beschrieben, alle anderen notwendigen Schritte zur Mandanteneinrichtung sind normal vorzunehmen.

## Sozialversicherung

* Beitragsnachweise/DEÜV – Umlage/Erstattung – AU-Bescheinigung/Entgeltersatzleistungen  
  kein Eintrag der Betriebsnummer Steuerberater/lohnabrechnenden Stelle. Alle Felder frei/deaktiviert lassen.
* Krankenkassen   
  Anlage der Bundesknappschaft (Betriebsnummer 98000006) als „Dummy KK“, Zahlungsweise „Lastschrift“ aktivieren
* Beschäftigungsbetriebe 1 als „Dummy“ anlegen

## Steuer

* Allgemeine Daten/Zahlungsweise Lastschrift

# Lohnarten

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Stammlohnart | Eigene Lohnart | Text | Steuer/SV | Mögliche Anwendung |
| 201 | 6601 | Honorar ohne Steuer | 4 Steuer/SV frei | Honorar je Darbietung bis 250 EUR |
| 201 | 6611 | Honorar 15% pauschal | 4 Steuer/SV frei | Honorar über 250 EUR je Darbietung mit 15% pauschalen Steuerabzug |
| 201 | 6621 | Honorar abzgl. Betriebsausgaben | 4 Steuer/SV frei | Honorar mit 30% pauschalen Steuerabzug wenn Betriebsausgaben abgezogen werden |
| 201 | 6622 | Betriebsausgaben | 84 Bezüge steuer- und sv-frei, k. Gesamtbrutto | Dokumentation der abgezogenen Betriebsausgaben, wenn 6621 zur Anwendung kommt |
| 201 | 6631 | Honorar Nettovereinbarung | 4 Steuer/SV frei | Honorar Nettovereinbarung mit 17,82% Steuer pauschal |
| 201 | 6633 | Honorar Nettover o Steuer | 4 Steuer/SV frei | Honorar bis 250 EUR je Darbietung |
| 201 | 6641 | Honorar DBA | 4 Steuer/SV frei | Honorar ohne Steuer wegen Doppelbesteuerungsabkommen |
| 201 | 6649 | Verr St/So bei Nettover | 4 Steuer/SV frei | Verrechnungslohnart wenn 6631 genutzt wird |

# Nettobe- und Abzüge

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nettobe/abzug | Text | KSt./KTr-Verteilung | Mögliche Anwendung |
| 9601 | Abzugssteuer 15% pauschal | Ja | Betrag der abzuziehenden Steuer pauschal 15% |
| 9602 | Abzugssteuer 30% pauschal | Ja | Betrag der abzuziehenden Steuer pauschal 30% |
| 9603 | Abzug Soli 5,5% pauschal | Ja | Betrag des abzuziehenden Solidaritätszuschlag pauschal 5,5% |
| 9604 | Abzugssteuer 17,82 % pauschal | Ja | Betrag der abzuziehenden Steuer pauschal 17,82% |
| 9606 | Agenturprovision | Ja | Agenturprovision AN Anteil |
| 9608 | USt. Abzug 7% | Nein | Abzug, wenn dem AN die USt abgezogen wird – 7% |
| 9609 | USt. Abzug 19% | Nein | Abzug, wenn dem AN die USt 13b abgezogen wird – 19% |

* Lohnarten und Nettobe und Abzüge für weitere abzurechnende Tatbestände können angelegt werden. Z.B. Reisekosten etc.

## Finanzbuchführung

* Kontenbeschriftungen sind um die verwendeten Konten in der Buchhaltung zu ergänzen.
* Abhängig vom Einsatz eines Vorerfassungs- und Berechnungssystems sind zum Beispiel Verrechnungskonten für die Agenturprovision anzulegen.
* Die Kontierung ist ein sehr Kundenindividuelles Thema – bitte mit dem Berater hierzu absprechen.
* Buchungsbeleg Kontenverwaltung MA Gruppe für AN anlegen, die Lohnarten und Nettobe-/Abzüge kontieren.

# Vorschlag SKR04 Lohnarten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eigene Lohnart | Text | Konto |
| 6601 | Honorar ohne Steuer | 6303 |
| 6611 | Honorar 15% pauschal | 6303 |
| 6621 | Honorar abzgl. Betriebsausgaben | 6303 |
| 6622 | Betriebsausgaben | 6641 |
| 6631 | Honorar Nettovereinbarung | 6303 |
| 6633 | Honorar Nettover o Steuer | 6303 |
| 6641 | Honorar DBA | 6303 |
| 6649 | Verr St/So bei Nettover | 1370 |

# Vorschlag SKR04: Nettobe- und Abzüge

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nettobe/abzug | Text | Konto |
| 9601 | Abzugssteuer 15% pauschal | 3725 |
| 9602 | Abzugssteuer 30% pauschal | 3725 |
| 9603 | Abzug Soli 5,5% pauschal | 3725 |
| 9604 | Abzugssteuer 17,82 % pauschal | 3725 |
| 9606 | Agenturprovision | 6771 (Verrechnungskonto – müsste nach Monatsabschluss auf 0 stehen) |
| 9608 | USt. Abzug 7% | 3801 |
| 9609 | USt. Abzug 19% | 3837 (bringt Fehlermeldung in Fibu wegen Direktbuchung auf dieses Konto) \*(OFFEN) |

Korrekte Kontierung ist noch in Arbeit!!!!

## Anpassung Standardtabelle

* Extras / Einstellungen Mandant / Tabellenaufbau
* empfohlener Aufbau: PersNr, Wert, BS, Kost, Koträg, LA, Bemerkung

# Anlage Mitarbeiterstammdaten

## Steuer

* keine Steuerklasse/Merkmale erfassen, alternativ Steuerklasse 1 oder 6 – die Berechnung erfolgt komplett im Vorsystem und wird über eine Kombination aus Bruttolohnarten und Nettoabzügen dokumentiert.

## Sozialversicherung

* keine Krankenkasse, keine SV Nummer. Zur Verringerung der Fehlerliste Geburtsmerkmale erfassen.

Weitere Besonderheiten sind nicht zu berücksichtigen.

# Bewegungsdaten

## Honorare

* Berechnung der Honorare erfolgt komplett im ARMTool, können aber auch alternativ oder ergänzend selbst erfasst werden. Eine Dokumentation ist sehr empfehlenswert.

## Reisekosten und weitere Aufwendungen

* Es können weitere Bezüge zum Beschäftigten erfasst werden, es wird empfohlen eine andere Erfassungstabelle zu nutzen.

# Weitere Hinweise

Die inhaltliche korrekte Berechnung liegt allein in der Verantwortung des Nutzers!

# getestet mit Lodas comfort V11.83

\*\*Datei Ende