





Elektronische Lohnsteuer- abzugsmerkmale

ELStAM

Hinweise für Hersteller von
Lohnbuchhaltungs-Software
und Arbeitgeber

Getrennte Lohnabrechnung bei
einem Arbeitgeber



 	ELStAM – Hinweise zur getrennten Lohnabrechnung bei einem Arbeitgeber	Version: 2.0 Stand: 07.03.2017
---	--	---

Inhaltsverzeichnis:

ALLGEMEINE HINWEISE 3

AG IST ZUGLEICH DÜ (BEISPIEL 1)..... 5

MEHRERE DÜ (BEISPIEL 2)..... 6



EIN DÜ FÜR UNTERSCHIEDLICHE AG (BEISPIEL 3)..... 7

EIN AG UND MEHRFACHE BESCHÄFTIGUNG EINES AN (BEISPIEL 4)..... 8

HINWEISE ZU SELEKTIONSKRITERIEN IM VERFAHREN ELSTER FÜR DÜ10

ABKÜRZUNGEN12

Im Folgenden werden - ausschließlich zur besseren Lesbarkeit - Formulierungen in der männlichen Form verwendet.

 	ELStAM – Hinweise zur getrennten Lohnabrechnung bei einem Arbeitgeber	Version: 2.0 Stand: 07.03.2017
---	--	---

Allgemeine Hinweise

Für Arbeitgeber (AG) mit getrennten Lohnabrechnungen innerhalb eines Unternehmens (maßgebend ist hier die lohnsteuerliche Betriebsstätte) können sich im Verfahren ELSTER LOHN II / ELStAM besondere Fragestellungen ergeben. Dieses Dokument soll die Beziehungen zwischen den verschiedenen Ordnungskriterien darstellen und anhand von Fallbeispielen die Verfahrenswege aufzeigen.

Für die Teilnahme am Verfahren ELSTER LOHN II / ELStAM ist ein ELSTER-Zertifikat notwendig.

Zu unterscheiden ist zwischen der Verwendung eines persönlichen Zertifikats (Privatpersonen) und eines oder mehreren nicht-persönlichen Zertifikaten (Organisationszertifikat - unternehmensbezogen).

Grundsätzlich wird AG für die Teilnahme am Verfahren ELSTER LOHN II / ELStAM die Nutzung eines bzw. im Bedarfsfall mehrerer Organisationszertifikate empfohlen:

Das Organisationszertifikat ermöglicht insbesondere größeren AG für organisatorische Zwecke mehrere Zertifikate (zurzeit maximal 20 Stück) unter einer Steuernummer (StNr.) zu beantragen und Anmeldungen von Arbeitsverhältnissen unter einer einheitlichen StNr. zu verwalten.

Alle Zertifikate, die entsprechend ausgestellt worden sind, berechtigen zur An-, Um- und Abmeldung von Arbeitnehmern (AN) sowie dem Abruf der in den Bestätigungs- und Änderungslisten bereitgestellten ELStAM.

Bei der Anmeldung der AN werden die folgenden Merkmale

- Identifikationsnummer (IdNr.) des AN,
- Steuernummer der lohnsteuerlichen Betriebsstätte des AG und
- Zertifikat des Datenübertmitters (DÜ)

mit übermittelt. Diese drei Informationen (Tripel) dienen der weiteren Zuordnung der AN zu einem AG / DÜ.

In der ELStAM-Datenhaltung ist die AG-Steuernummer als Ordnungskriterium nicht bekannt. ELStAM verwendet interne, eindeutige Ordnungskriterien, die bis zur Einführung der Wirtschafts-IdNr. Anwendung finden. Diese internen Ordnungskriterien werden als ZObEL-ID bezeichnet. Es wird je eine ZObEL-ID für den AG und eine für den DÜ verwendet.

Bei der Verarbeitung der Anmeldung wird für jedes Arbeitsverhältnis eine eindeutige Verknüpfung zwischen der IdNr. des AN sowie der ZObEL-ID des AG und der ZObEL-ID des beteiligten DÜ angelegt.

Die IdNr. des AN ist daher verknüpft zu einer AG-DUE-Zuordnung, die aus



- ZObEL-ID des AG (abgeleitet aus Ordnungskriterium **AG-StNr.**) und
- ZObEL-ID des DÜ (abgeleitet aus Ordnungskriterium des **DÜ-Zertifikats**)

besteht.

Bei der Anmeldung von Arbeitsverhältnissen wird die AG-DUE-Zuordnung in die zu Grunde liegenden Ordnungskriterien aufgelöst und die Identität des DÜ sowie des AG festgestellt. Aus dem Zertifikat wird

- die StNr. des DÜ (Organisationszertifikat) oder
- eine persönliche StNr. (persönliches Zertifikat) oder
- eine IdNr. (persönliches Zertifikat)

abgeleitet.

 	ELStAM – Hinweise zur getrennten Lohnabrechnung bei einem Arbeitgeber	Version: 2.0 Stand: 07.03.2017
---	--	---

Unterscheidet sich die in der AG-DUE-Zuordnung verwendete StNr. des AG, wird je AG-StNr. eine eigene Auslieferung der Änderungslisten vorgenommen. Ein DÜ kann mit einem Zertifikat für mehrere AG tätig sein und erhält für jeden AG eine eigene Änderungsliste.

Unterscheidet sich das in der AG-DUE-Zuordnung verwendete Zertifikat des DÜ (für jeden DÜ auf unterschiedliche Ordnungskriterien registriert), wird je DÜ-Zertifikat eine eigene Auslieferung der Änderungslisten vorgenommen. Sind für einen AG mehrere DÜ tätig, erhält jeder DÜ eine eigene Änderungsliste.

Daraus folgt beispielsweise:

Werden die AN aus betriebsbedingten Gründen durch zwei getrennte Bereiche desselben AG abgerechnet (z.B. Bezüge des Vorstands), ohne dass es sich hierbei um zwei unterschiedliche DÜ mit entsprechend unterschiedlichen Ordnungskriterien handelt, umfasst die monatlich zu erstellende und bereitzustellende Änderungsliste alle angemeldeten AN. Der AG muss in diesem Fall die Änderungslisten für die betroffenen Personen intern aufteilen und weitergeben. Getrennte Änderungslisten werden in diesem Fall nicht zur Verfügung gestellt.

Die Verwendung unterschiedlicher Organisationszertifikate je Abrechnungsbereich führt in diesem Fall nicht zu einer Trennung der Änderungslisten, da die Organisationszertifikate alle auf dieselbe StNr. des AG verweisen (die Organisationszertifikate führen insoweit nicht zu einem neuen Tupel, da sie alle auf dasselbe Ordnungskriterium registriert sind).

Eine getrennte Auslieferung wäre in diesem Fall z.B. durch die Verwendung eines Organisationszertifikates (= Verwendung der StNr. einer Organisationseinheit) für die Hauptanmeldungen und eines (zusätzlichen) persönlichen Zertifikates (= Verwendung der StNr. einer Person) für die übrigen, getrennten Lohnabrechnungen erreichbar, da in diesem Fall zwei DÜ für den AG in Erscheinung treten.

Liegt bei einem AG eine derartige Konstellation vor, wird empfohlen, zunächst eine Klärung mit dem Software-Hersteller zu erreichen, ob beispielsweise softwareseitige Aufteilungsmöglichkeiten gegeben sind oder künftig bereitgestellt werden können.

Anderenfalls wird ggf. eine Rücksprache beim zuständigen Betriebsstätten-Finanzamt des AG empfohlen, um weitere Schritte abzustimmen.

Die Hersteller von Lohnbuchhaltungssoftware werden außerdem gebeten, ihre Kunden auf diese Fallgestaltungen im Bedarfsfall aufmerksam zu machen.

Nachfolgende Beispiele sollen der besseren Verständlichkeit möglicher Fallkonstellationen dienen:

AG ist zugleich DÜ (Beispiel 1)

Ausgangslage:

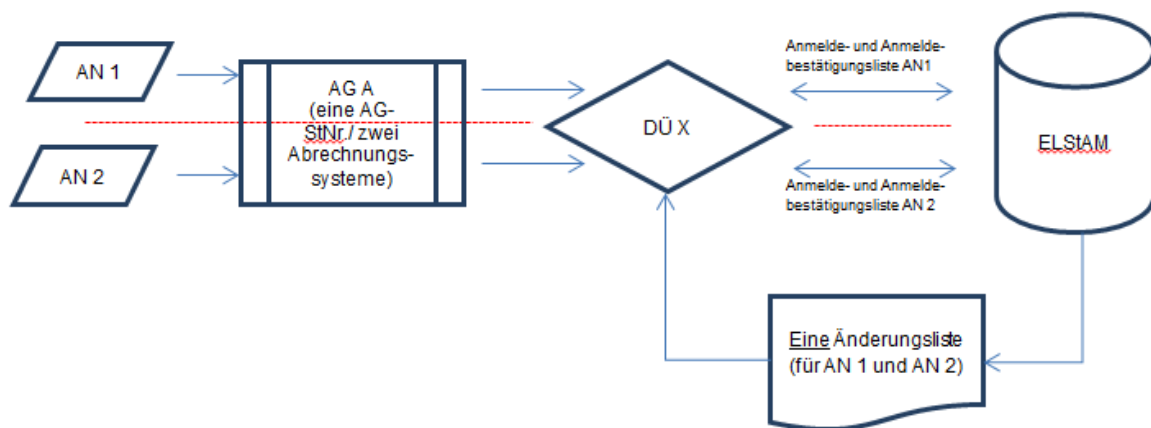
AN 1 und AN 2 sind bei einer lohnsteuerlichen Betriebsstätte des AG **A** beschäftigt. Abgerechnet werden AN 1 und AN 2 in zwei verschiedenen Abrechnungssystemen.

Die Anmeldung erfolgt durch AG A = DÜ X.

- Für die getrennte Anmeldung beider AN wird vom DÜ X dasselbe Organisationszertifikat genutzt.
- Für die Anmeldung des AN 1 nutzt DÜ X ein **erstes** auf die AG-A-StNr. lautendes Organisationszertifikat.
Für die Anmeldung des AN 2 nutzt DÜ X ein **zweites** auf die AG-A-StNr. lautendes Organisationszertifikat.

Lösung für a) und b):

Die monatlichen Änderungslisten für AN 1 und AN 2 werden nicht getrennt bereitgestellt. Es wird nur eine Datei für AG A / DÜ X gebildet: Die Verwendung der beiden Organisationszertifikate führt insoweit nicht zur Bildung einer neuen AG-DUE-Zuordnung, da die Zertifikate alle auf dasselbe Ordnungskriterium (= AG-StNr.) registriert sind.



Mehrere DÜ für einen AG (Beispiel 2)

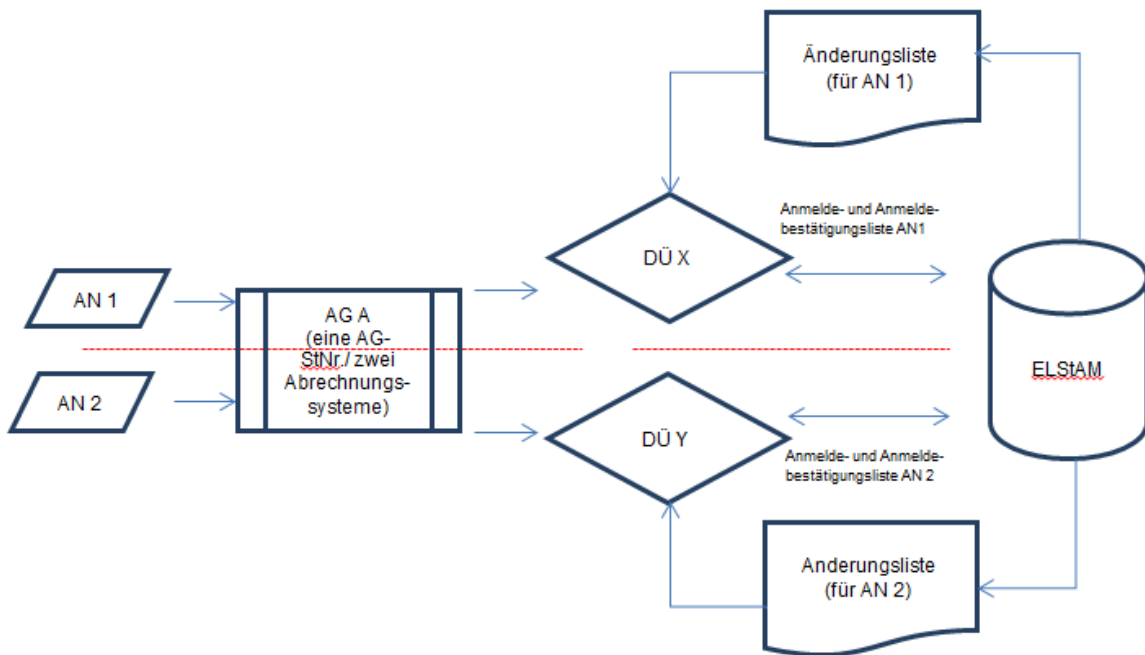
Ausgangslage:

AN 1 und AN 2 sind bei einer lohnsteuerlichen Betriebsstätte des AG **A** beschäftigt. Abgerechnet werden AN 1 und AN 2 in zwei verschiedenen Abrechnungssystemen.

Die Anmeldung erfolgt durch zwei unterschiedliche DÜ (DÜ X und DÜ Y). Beide DÜ melden die AN jeweils unter Angabe der StNr. des AG **A** an.

Lösung:

Die monatlichen Änderungslisten für AN 1 und AN 2 werden - obwohl sie bei derselben lohnsteuerlichen Betriebsstätte beschäftigt sind - jeweils getrennt für die Datenübermittler DÜ X und DÜ Y bereitgestellt, da sie jeweils auf unterschiedliche Ordnungskriterien registriert sind.



Ein DÜ für einen AG mit mehreren lohnsteuerlichen Betriebsstätten (Beispiel 3)

Ausgangslage:

AN 1 und AN 2 sind bei einem Arbeitgeber mit zwei lohnsteuerlichen Betriebsstätten, Betriebsstätte 1 (AG **A**) und Betriebsstätte 2 (AG **B**), beschäftigt und werden über zwei verschiedene Abrechnungssysteme abgerechnet.

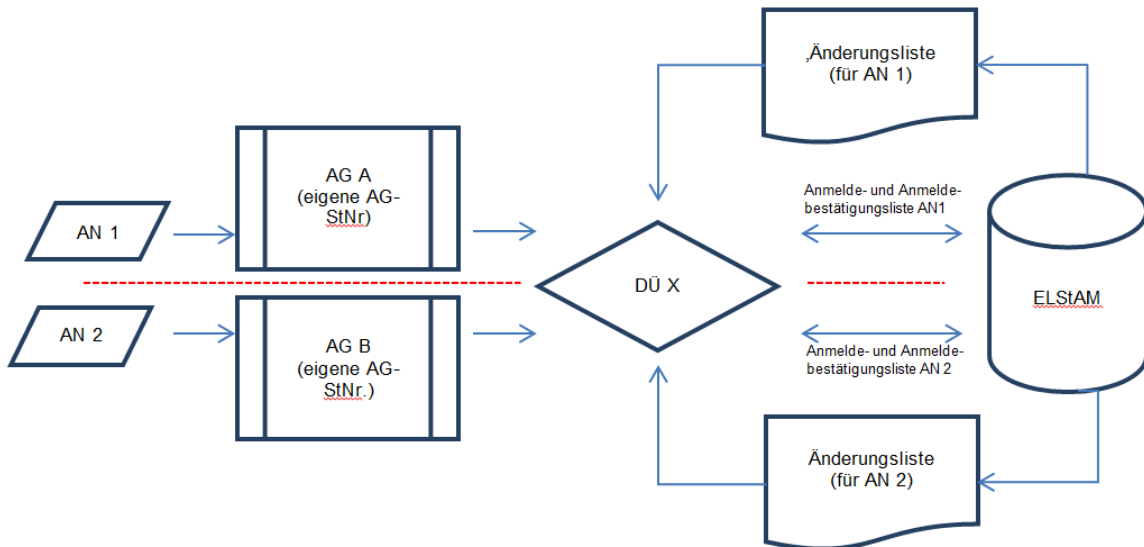
Die Anmeldung von AN 1 und AN 2 erfolgt für AG **A** und AG **B** über denselben DÜ X.



Lösung:

Die beiden lohnsteuerlichen Betriebsstätten verfügen über eigenständige AG-StNr. und damit über ein eigenständiges internes Ordnungskriterium (ZOBEL-ID) je AG.

Die beschriebene Konstellation ist der Standardfall, wenn ein DÜ (z.B. Steuerberater) für mehrere AG die Lohnabrechnung bzw. die Datenübermittlung vornimmt.

Die monatlichen Änderungslisten für AN 1 und AN 2 werden dem DÜ X jeweils getrennt für AG **A** und AG **B** bereitgestellt.



 	ELStAM – Hinweise zur getrennten Lohnabrechnung bei einem Arbeitgeber	Version: 2.0 Stand: 07.03.2017
---	--	---

Ein AG und verschiedenartige Bezüge eines AN (Beispiel 4)

ELStAM können von einem AG nur einmal für den jeweiligen AN abgerufen werden, d.h. er kann für denselben Zeitraum im Verfahren ELStAM nur ein Arbeitsverhältnis (AV) anmelden. Für den Fall, dass ein AG einem AN mehrere Zahlungen aus verschiedenen Rechtsgründen (z.B. Arbeitslohn für ein aktives AV und zusätzlich Versorgungsbezüge) zahlt, ist der Arbeitslohn grundsätzlich zusammenzufassen und entsprechend den abgerufenen ELStAM zu versteuern. Alternativ hat der AG gemäß § 39e Abs. 5a Einkommensteuergesetz die Möglichkeit, beim Lohnsteuerabzug für den zweiten und jeden weiteren Bezug ohne weiteren Abruf von ELStAM die Steuerklasse VI zu Grunde zu legen. Eine eventuelle Kirchensteuer ist nach den bekannten Merkmalen zu erheben. Wird für einen Versorgungsbezug die Lohnsteuer nach der Steuerklasse VI erhoben, ist § 39b Absatz 2 Satz 5 Nummer 1 EStG zu berücksichtigen, wonach kein Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag anzusetzen ist. Die Lohnsteuerbescheinigung ist jeweils für den getrennt abgerechneten Bezug auszustellen und an die Finanzverwaltung zu übermitteln. Außerdem kann für den mit Steuerklasse VI versteuerten Bezug kein Freibetrag aufgrund Hinzurechnung im HAV (§ 39a Absatz 1 Satz 1 Nummer 7 EStG) berücksichtigt werden.

Übermittelt der AG mehrere Anmeldungen für denselben AN, können verschiedene Konstellationen auftreten, die im Folgenden beschrieben werden:

Ausgangslage:

AN 1 ist bei der lohnsteuerlichen Betriebsstätte des AG A beschäftigt, der Lohn wird aber in zwei verschiedenen Abrechnungssystemen abgerechnet. Die Anmeldung von AN 1 erfolgt über zwei unterschiedliche Datenübermittler DÜ X und DÜ Y jeweils unter Angabe der StNr. des AG A.



→Variante 1:

Über DÜ X erfolgt für AN 1 eine Anmeldung mit **HAV** bei AG A. DÜ X erhält eine Anmeldebestätigungsliste von ELStAM- mit familiengerechter Steuerklasse in den ELStAM des AN 1.

Danach meldet DÜ Y den AN 1 mit **NAV** bei AG A an.

Ergebnis 1:

AN 1 kann nicht gleichzeitig mit HAV und NAV beim selben AG A angemeldet sein. Die Anmeldung durch DÜ Y für AG A schlägt deshalb fehl. Er erhält in diesem Fall einen Verfahrenshinweis. Da die IdNr. des AN 1 und das für den AG A gebildete interne Ordnungskriterium ZObEL-ID bereits verknüpft sind, reicht die abweichende StNr. (= abweichendes Ordnungskriterium) des DÜ Y nicht aus.

 	ELStAM – Hinweise zur getrennten Lohnabrechnung bei einem Arbeitgeber	Version: 2.0 Stand: 07.03.2017
---	---	---

→Variante 2:

Über DÜ X erfolgt für AN 1 eine Anmeldung mit **HAV** bei AG A. DÜ X erhält eine Anmeldebestätigungsliste von ELStAM mit familiengerechter Steuerklasse in den ELStAM des AN 1.

Danach meldet auch DÜ Y den AN 1 mit **HAV** bei AG A an.

Ergebnis 2:

Die Anmeldung durch DÜ Y schlägt fehl. Er erhält in diesem Fall einen Verfahrenshinweis. Da die IdNr. des AN 1 und das für den AG A gebildete interne Ordnungskriterium ZObeL-ID bereits verknüpft sind, reicht die abweichende StNr. (das abweichende Ordnungskriterium) des DÜ Y nicht aus.

→Variante 3:

Über DÜ Y erfolgt eine Anmeldung für AN 1 mit **NAV** bei AG A. DÜ Y erhält eine Anmeldebestätigungsliste von ELStAM mit dem Abzugsmerkmal Steuerklasse VI.

Danach erfolgt für AN 1 über DÜ X eine Anmeldung mit **HAV** bei AG A.

Ergebnis 3:

AN 1 kann nicht gleichzeitig mit HAV und NAV beim selben AG A angemeldet sein. Die Anmeldung durch DÜ X schlägt fehl. Er erhält in diesem Fall einen Verfahrenshinweis. Da die IdNr. des AN 1 und das für den AG A gebildete interne Ordnungskriterium ZObeL-ID bereits verknüpft sind, reicht die abweichende StNr. (das abweichende Ordnungskriterium) des DÜ X nicht aus.

Hinweise zu Selektionskriterien im Verfahren ELSTER für DÜ

Für DÜ, die ihre AG/Mandanten in unterschiedlichen Lohnabrechnungs-Systemen abrechnen, sind die folgenden ergänzenden Hinweise zur Datenabholung zu beachten:

Die Zuordnung der Änderungslisten zu den angemeldeten AG-AN-Verknüpfungen obliegt dem DÜ. Für jeden AG, für den eine ZObEL-ID gespeichert ist, wird vom Verfahren ELStAM eine eigene Änderungsliste bereitgestellt.

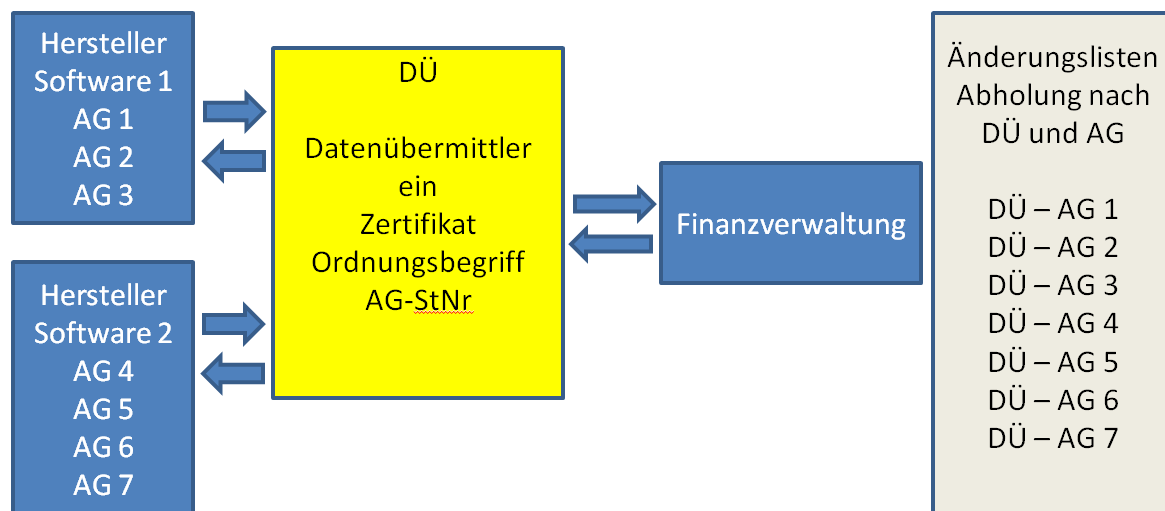
Bei der Übernahme der Änderungslisten durch den DÜ sollten bei unterschiedlichen Lohnabrechnungs-Systemen die Abrufkonstellationen beachtet werden.



Das Verfahren ELSTER, welches auch für das Verfahren ELStAM genutzt wird, bietet Selektionskriterien an, um gezielt Informationen wie z.B. Änderungslisten abzufragen und zu übernehmen. Wird ohne Selektionskriterien abgerufen, werden alle zum DÜ-Zertifikat gehörenden Änderungslisten übertragen. Es besteht die Möglichkeit, die Änderungslisten nach Ordnungsbegriffen abzuholen. Die entsprechende Darstellung ist in der Schnittstellenbeschreibung „**ElsterDatenabholung**“ **Kapitel 7.2.1** enthalten (https://www.elster.de/ssl/secure/schnittstellen_herst.php#datenabholung) und nur für registrierte Software(SW)-Hersteller zugänglich.

Diese Funktionalität muss in der verwendeten Hersteller-SW realisiert sein, da ansonsten nur eine unselektierte Anfrage erfolgen kann. Hieraus resultieren für das oben beschriebene Anwendungsumfeld besondere Anforderungen. Für das Verfahren ELStAM kann u.a. nach AG-StNr. oder Ticketnummer und weiteren Kriterien selektiert werden.

Sollte ein Datenabruf irrtümlich alle Änderungslisten umfasst haben, kann über einen erneuten Abruf (spätestens bis 28.02. des Folgejahres) eine bereits abgeholte Liste neu angefordert werden.

Die nachstehende Grafik illustriert den Sachverhalt zur Konstellation von getrennten Systemen und unterschiedlichen SW-Systemen. Das hier beschriebene Problem wird bei der Abholung der Änderungslisten deutlich. Eine gleichzeitige Abholung aller Änderungslisten ist nicht sinnvoll, denn dann würden die Listen des zweiten Systems bzw. SW-Herstellers mit abgeholt. Die Grafik stellt symbolisch auf eine Trennung von Lohn- und Gehalts(LuG)-Programm und Datenübermittlung ab, i.d.R. erfolgt die Übertragung jedoch direkt aus dem LuG-Programm.



 	ELStAM – Hinweise zur getrennten Lohnabrechnung bei einem Arbeitgeber	Version: 2.0 Stand: 07.03.2017
---	---	---

Bei der Abholung der monatlichen Änderungslisten ist darüber hinaus auf die Abrufzeit zu achten. Die Erstellung der Änderungslisten ist ein sequentieller Prozess, jede erstellte Liste wird separat zur Abholung bereitgestellt. Es kann daher vorkommen, dass die Liste DÜ-AG1 und DÜ-AG2 bereitstehen und anschließend die DÜ-AG4, DÜ-AG5 und dann wieder eine Liste aus dem ersten System.

Als DÜ sollte entweder die Vollständigkeit aller erwarteten Listen geprüft werden oder nach 5 Werktagen nochmals ein Datenabruf erfolgen.



Abkürzungen

IdNr.	Identifikationsnummer
StNr.	Steuernummer
AN	Arbeitnehmer
AG	Arbeitgeber
AV	Arbeitsverhältnis
HAV	Hauptarbeitsverhältnis
NAV	Nebenarbeitsverhältnis
DÜ	Datenübermittler
ZObEL	Zentralverwaltung von Ordnungsbegriffen für ELSTER
LuG-Systeme	Lohn- und Gehaltssysteme
SW	Software