

Agenda:

Lohnsteuerbescheinigung ab 01.01.2016

Bereich: LOHN - Info für Anwender Nr. 1676

Inhaltsverzeichnis

1	Ziel	2
2	Voraussetzungen	2
3	Vorgehensweise	3
3.1	LOHN: Lohnsteuerbescheinigungen übermitteln	3
3.2	Lohnsteuerbescheinigungen rückübertragen und drucken	3
4	Details	4
4.1	Storno Lohnsteuerbescheinigung	4
4.2	Korrektur des aktuellen Jahres	5
4.3	Korrektur des Vorjahres	6
4.4	Anzahl U	8
4.5	Großbuchstaben F, S, M, FR	8
4.6	Jobticket	13
4.7	Abweichende SV-Werte im Jahreslohnkonto	13
4.8	Unterjähriger Wechsel der Lohnsteuerklasse	14
4.9	Unterjährige Mandatsübernahme	14
4.10	Eintragungen in Zeile 25	14
4.11	Eintragungen in Zeile 28	15
4.12	Eintragungen in Zeile 29	15
5	Wichtige Informationen	15

1 Ziel

Das Info erklärt, wie Sie Lohnsteuerbescheinigungen in Agenda LOHN

- erstellen und übermitteln sowie
- rückübertragen und drucken.

2 Voraussetzungen

ELSTER-Zertifikat

Lohnsteuerbescheinigungen bei Austritt bzw. Jahreslohnsteuerbescheinigungen müssen authentifiziert übermittelt werden.

🔗 Nr. 0908 [Authentifiziertes Versenden von Steuerdaten](#)

Abgabezeitraum

Lohnsteuerbescheinigungen können für das aktuelle Abrechnungsjahr und das Vorjahr erstellt werden.

Lohnsteuerbescheinigungen für weiter zurückliegende Zeiträume (Vor-Vorjahre) können weder in Agenda LOHN noch in Mein ELSTER erstellt werden. Ggf. muss ein Formular in Papierform ausgefüllt und beim Finanzamt eingereicht werden.

3 Vorgehensweise

3.1 LOHN: Lohnsteuerbescheinigungen übermitteln

Für Austritte im aktuellen Jahr

- ➔ »Stammdaten | Personaldaten | Arbeitnehmer öffnen | Register: Adresse« und Austritt erfassen.
- Monatsberechnung durchführen.
- ➔ »Transfer | Bereitstellen LSt-Bescheinigungen«.
- Zum Sofortversand <LStB sofort versenden> oder <LStB bereitstellen für ZDÜ> zum späteren Versenden aus der Anwendung ZDÜ.

Agenda LOHN-2019 · Bereitstellen LSt-Bescheinigungen

Bereitstellen Lohnsteuerbescheinigungen

Hilfe-Suchbegriff erfassen... suchen ? 🗑️ A ▾

Lohnperiode
Für Lohnmonat: 03 ▾ Jahr: 2019 ▾

Lohnsteuerbescheinigungen				
Personalnummer	Arbeitnehmer	Zeitraum	Jahr	Storno
00003	Schnell, Marianne	01.01 - 31.03	2019	Nein

LStB sofort versenden LStB bereitstellen für ZDÜ

Lohnsteuerbescheinigungen Kalenderjahr

Mit der Monatsberechnung Dezember werden die Lohnsteuerbescheinigungen für das Kalenderjahr erzeugt und stehen zum Versand bereit:

- ➔ »Transfer | Bereitstellen LSt-Bescheinigungen«.


3.2 Lohnsteuerbescheinigungen rückübertragen und drucken

1. ZDÜ: Lohnsteuerbescheinigungen rückübertragen

Nur rückübertragene Lohnsteuerbescheinigungen mit einer Transferticketnummer von der Finanzverwaltung dürfen an den Arbeitnehmer ausgehändigt werden.

- ➔ »ZDÜ | Bearbeitung | Lohnsteuerbescheinigungen | Register: Gesendete Lohnsteuerbescheinigungen«.
- <Daten abholen>.

2. LOHN: Lohnsteuerbescheinigungen drucken

- ➔ »Auswertungen | Allgemeine Auswertungen | Monatsordner | LSt-Bescheinigung«.
- Lohnsteuerbescheinigung mit Doppelklick öffnen und  Drucken.

4 Details

4.1 Storno Lohnsteuerbescheinigung

Nachträgliche Korrekturen

Lohnsteuerbescheinigungen werden durch nachträgliche Änderungen automatisch von LOHN korrigiert. Bereits versendete Lohnsteuerbescheinigungen werden storniert und neu erstellt.

Um eine Lohnsteuerbescheinigung zu stornieren und neu zu erstellen, müssen Sie eine Monatsberechnung durchführen.

Allgemeine Auswertungen

➔ »Allgemeine Auswertung | Jahresordner | Monatsordner | LSt-Bescheinigungen«.

Ursprünglich versendete Lohnsteuerbescheinigung

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2019

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen:

L&L GmbH, Oberastr. 20, 83029 Rosenheim

P.-Nr.: 3

Marianne Schnell
Oberastraße 88
83026 Rosenheim

Datum: 19.03.2019

eTIN:

1. Bescheinigungszeitraum	vom - bis 01.01. - 31.03.	
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn	Anzahl "U": 1	
Großbuchstaben (S, M, F, FR)		
	EUR	CT
3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9. und 10.	3165	90
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.	44	16
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.	0	00
6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.		
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)		
8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge		
9. Ermäßig besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre		
10. Ermäßig besteuertes Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßig besteuerte Entschädigungen		
11. Einbehaltene Lohnsteuer von 9. und 10.		
12. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 9. und 10.		
13. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 9. und 10.		

Blättern Sie mit dem Pfeil-Symbol  auf die nächste Seite.

Stornierung der ursprünglich versendeten Lohnsteuerbescheinigung

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2019

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen:

L&L GmbH, Oberastr. 20, 83029 Rosenheim

P.-Nr.: 3

Marianne Schnell
Oberastraße 88
83026 Rosenheim

Stornierung Datum: 19.03.2019

eTIN:

1. Bescheinigungszeitraum	vom - bis 01.01. - 31.03.	
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn	Anzahl "U": 1	
Großbuchstaben (S, M, F, FR)		
	EUR	CT
3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9. und 10.	3165	90
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.	44	16
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.	0	00
6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.		
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)		
8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge		
9. Ermäßig besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre		
10. Ermäßig besteuertes Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßig besteuerte Entschädigungen		
11. Einbehaltene Lohnsteuer von 9. und 10.		
12. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 9. und 10.		
13. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 9. und 10.		

Blättern Sie mit dem Pfeil-Symbol  auf die nächste Seite.

Neue Lohnsteuerbescheinigung mit den aktuell abgerechneten Werten

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2019

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen:

L&L GmbH, Oberastr. 20, 83026 Rosenheim

P.-Nr.: 3

Marianne Schnell
Oberastr. 88
83026 Rosenheim

Datum: **19.03.2019**

eTIN:

1. Bescheinigungszeitraum	vom - bis 01.01.-31.03.	
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn	Anzahl "U":	
Großbuchstaben (S, M, F, FR)		
	EUR	CT
3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9. und 10.	3606	72
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.	66	24
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.	0	00
6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.		
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)		
8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge		
9. Ermäßig besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre		
10. Ermäßig besteuertes Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßig besteuerte Entschädigungen		
11. Einbehaltene Lohnsteuer von 9. und 10.		
12. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 9. und 10.		
13. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 9. und 10.		

[Korrektur des Vorjahres](#) 6 .

4.2 Korrektur des aktuellen Jahres

Seit 2016 werden Lohnsteuerbescheinigungen bei Änderung der übermittelten Werte aufgrund einer Korrektur storniert und neu erstellt.

Nach der Monatsberechnung erhalten Sie folgende Meldung:

LOH Agenda LOHN · 131 · L&L GmbH · März 2019

Suchbegriff erfassen... ? ? ? A: ▾

Monatsberechnung erfolgreich

Bitte beachten Sie folgendes:

Lohnsteuerbescheinigungen

Die erstellten Lohnsteuerbescheinigungen sind zu versenden über:
 » Transfer | Bereitstellen LSt-Bescheinigungen«

Weiter

4.3 Korrektur des Vorjahres

Nachberechnungen sind bis einschließlich Januar des Vorjahres möglich:

- ➔ »Stammdaten | Personaldaten | Arbeitnehmer öffnen | Schaltfläche: Nachberechnung Bezüge bzw. Nachberechnung Personaldaten«

Zufluss-/Abflussprinzip

Fall 1: Arbeitnehmer ist aktuell noch beschäftigt

Erfassen Sie die Daten für die Nachberechnung und führen Sie die Monatsberechnung durch.

Ergebnis

- Sie erhalten eine Korrektur-Abrechnung für die nachberechneten Monate.
- Die Bezüge des Vorjahres werden im aktuellen Monat als Einmalbezug abgerechnet (Zufluss-/Abflussprinzip).
- Auf der Lohnsteuerbescheinigung des aktuellen Jahres wird das nachberechnete Entgelt, die Lohnsteuer und die bezahlten Sozialversicherungsbeiträge für den Vorjahresbezug ausgewiesen.
- Die SV-Jahresmeldung wird storniert und neu erstellt.

Fall 2: Arbeitnehmer ist bereits ausgeschieden

1. ➔ »Stammdaten | Personaldaten | Arbeitnehmer öffnen | Register: Steuer«.
2. Lohnsteuerklasse VI wählen. Erfassen Sie den voraussichtlichen Jahresverdienst, falls dieser bekannt ist.
3. Daten für die Nachberechnung erfassen und Monatsberechnung durchführen.

Ergebnis

- Sie erhalten Korrektur-Abrechnungen für die nachberechneten Monate.
- Die Bezüge des Vorjahres werden im aktuellen Monat als Einmalbezug abgerechnet (Zufluss-/Abflussprinzip).
- Sie erhalten eine Lohnsteuerbescheinigung für das aktuelle Jahr.
- Falls versendet wird die Sozialversicherungsabmeldung storniert und neu erstellt.
- Der Arbeitnehmer wird nicht für ELStAM gemeldet, da das Eintritts-/Austrittsdatum in der Vergangenheit bleibt.

Korrektur der Lohnsteuer ins Vorjahr (Entstehungsprinzip)

- ➔ »Stammdaten | Personaldaten | Arbeitnehmer öffnen | Register: Steuer«.
- <Für die Steuerberechnung das Entstehungsprinzip anwenden> aktivieren.

LOH Agenda LOHN-2019 - Personaldaten - Erfassung
Datei Bearbeiten Hilfe

Arbeitnehmer: 3 - Schnell, Marianne

Neu Kopieren Speichern Verwerfen Löschen Vorberechnung Nachberechnung Personaldaten Nachberechnung Bezüge

Adresse	Steuer	Besonderheiten
Steuer Meldewesen SV Meldedialog BG Arbeitszeit Firma Kost EEL Kalender Versorgungsbezüge Sogstiges Zusatzangaben Versand Auswertungen	Steuerdaten Art der Versteuerung: Abrechnung mit Steuerklasse <input type="checkbox"/> Beschränkte Steuerpflicht Basisangaben ELSIAM Identifikationsnr.: <input type="checkbox"/> Die steuerl. ID-Nummer wurde dem Arbeitgeber nicht mitgeteilt eTIN: Art des Arbeitgebers: Hauptarbeitgeber Gewünschter jährl. Freibetrag: Stadt/Gemeinde: Finanzamt: Besteuerungsmerkmale <input checked="" type="checkbox"/> Besteuerungsmerkmale manuell erfassen Steuerklasse: 1 LST-Faktor:	<input type="checkbox"/> Jahresausgleich nicht durchführen <input type="checkbox"/> Kammerbeitrag unterdrücken <input type="checkbox"/> KiSt Kappung unterdrücken <input type="checkbox"/> Mindestkirchensteuer unterdrücken <input type="checkbox"/> Steuerbefreiung DBA <input type="checkbox"/> Grenzgänger Frankreich <input type="checkbox"/> Grenzgänger Österreich <input type="checkbox"/> DBA Schweiz <input type="checkbox"/> DBA Belgien <input type="checkbox"/> kein Jahresausgleich bei DBA Belgien voraussichtlicher Jahresverdienst: <input type="checkbox"/> steuerfreie Sammelbeförderung Wohnung/Arbeit <input type="checkbox"/> Abwälzung 2% Pauschsteuer auf AN Nachberechnung Vorjahr <input checked="" type="checkbox"/> Für die Steuerberechnung das Entstehungsprinzip anwenden

- Daten für die Nachberechnung erfassen und Monatsberechnung durchführen.

Fall 1: Arbeitnehmer ist aktuell noch beschäftigt

Ergebnis

- Sie erhalten eine Korrektur-Abrechnung für die nachberechneten Monate.
- Auf der Abrechnung des aktuellen Monats wird der nachberechnete Betrag als Nettoauszahlung dargestellt gemäß Entstehungsprinzip.
- Auf der Lohnsteuerbescheinigung des Vorjahres wird das nachberechnete Entgelt, die Lohnsteuer und die bezahlten Sozialversicherungsbeiträge für den Vorjahresbezug ausgewiesen.
- Die SV-Jahresmeldung wird storniert und neu erstellt.

Fall 2: Arbeitnehmer ist bereits ausgeschieden

Ergebnis

- Sie erhalten eine Korrektur-Abrechnung für die nachberechneten Monate.
- Auf der Abrechnung des aktuellen Monats wird der nachberechnete Betrag als Nettoauszahlung dargestellt gemäß Entstehungsprinzip.
- Auf der Lohnsteuerbescheinigung des Vorjahres wird das nachberechnete Entgelt, die Lohnsteuer und die bezahlten Sozialversicherungsbeiträge für den Vorjahresbezug ausgewiesen.
- Falls versendet wird die Sozialversicherungsabmeldung storniert und neu erstellt.

Hinweise

- Vor der Korrektur versendete Lohnsteuerbescheinigungen werden storniert und neu erstellt.
- Die Option <Für die Steuerberechnung das Entstehungsprinzip anwenden> wird nach dem Monatsabschluss automatisch deaktiviert.
- Die Anwendung des Entstehungsprinzips ist gesetzlich geregelt:
 § 41c Abs. 1 EStG
 § 41c Abs. 3 EStG und R 41c.1 Abs. 6 LStR
 § 41c Abs. 1 Satz 2 EStG

4.4 Anzahl U

Entfällt der Anspruch auf Arbeitslohn für mindestens fünf aufeinanderfolgende Arbeitstage, wird die Anzahl U auf der Lohnsteuerbescheinigung analog zum Eintrag im Jahreslohnkonto angedruckt.

Beispiele:

- Unbezahlter Urlaub
- Elternzeit
- Bezug von Krankengeld
- Pflegezeit
- Bezug von Insolvenzgeld

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2019	
Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen:	
1. Bescheinigungszeitraum	vom - bis 01.01.-31.03.
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn	Anzahl "U": 1
Großbuchstaben (S, M, F, FR)	

4.5 Großbuchstaben F, S, M, FR

F – steuerfreie Sammelbeförderung Wohnung/Arbeitsstätte

Aktivierung in den Personaldaten: ➔ »Personaldaten | Arbeitnehmer öffnen | Register: Steuer | Option: steuerfreie Sammelbeförderung Wohnung/Arbeit«.

S – Sonstiger Bezug ohne Vorverdienst

Wurde bei der Besteuerung eines sonstigen Bezugs der Arbeitslohn aus früheren Dienstverhältnissen des aktuellen Jahres nicht in die Ermittlung des voraussichtlichen Jahresarbeitslohns einbezogen, ist der Sachverhalt in der Lohnsteuerbescheinigung durch die Eintragung des Buchstabens »S« zu vermerken.


Großbuchstabe »M«

Für Mahlzeiten, die einem Arbeitnehmer anlässlich oder während einer beruflichen Auswärtstätigkeit (Dienstreise) oder im Rahmen einer beruflichen doppelten Haushaltsführung zur Verfügung gestellt werden und mit dem amtlichen Sachbezugswert zu bewerten sind, ist auf der Lohnsteuerbescheinigung ab 2014 der Großbuchstabe M einzutragen.

Der Großbuchstabe "M" wird durch Verwendung folgender Agenda Lohnarten auf der Lohnsteuerbescheinigung ausgewiesen:

➔ »Stammdaten | Lohnarten | Lohnart öffnen«

Lohnart-Nr.	Lohnart-Feld »LSt-Bescheinigung«
0114 - »Geldw.Vort.Mahlzeit st/sv«	Großbuchstabe "M" (LStB)
0115 - »Verpfl.(Rest) m. Mahlzeit«	Großbuchstabe "M" (LStB)
0116 - »Mahlz.Dienstr. o. RK-Abr.«	Großbuchstabe "M" (LStB)

 **Hinweis**
 Individuell angelegte Lohnarten für Mahlzeiten müssen wie folgt geschlüsselt werden:
 ➔ »Stammdaten | Lohnarten | Lohnart öffnen | Register: Steuer/SV | Feld: LSt-Bescheinigung | Option: Großbuchstabe "M" (LStB)«

Die Eintragung hat unabhängig davon zu erfolgen ob:

- die Besteuerung der Mahlzeit nach § 8 Absatz 2 Satz 11 EStG (44-Euro-Freigrenze für Sachbezüge pro Monat) unterbleibt
- oder der Arbeitgeber die Mahlzeit individuell besteuert hat
- oder nach § 40 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1a EStG pauschal (25 %) besteuert hat.

Zeile 20 (Verpflegung) für Verpflegungsmehraufwendungen

Gewährung von Pauschbeträgen für Verpflegungsmehraufwendungen bei Einsatzstellenwechseltätigkeit oder durchgeführten Dienstreisen, ohne dass Mahlzeiten gewährt werden. Die gewährten steuerfreien Verpflegungspauschalen werden in Zeile 20 der Lohnsteuerbescheinigung ausgewiesen.

Verwenden Sie dafür folgende Agenda Lohnarten:

➔ »Stammdaten | Lohnarten | Lohnart öffnen«


Lohnart	Lohnart – Feld »LSt-Bescheinigung«	Ausweis LSt-Bescheinigung
0065 – Verpflegungsmehraufwand	Steuerfreie Verpflegungszuschüsse (LStB)	Zeile 20 (Verpflegung)
0227 – Verpflegungsmehrauf. 14 €	Steuerfreie Verpflegungszuschüsse (LStB)	Zeile 20 (Verpflegung)
0228 – Verpflegungsmehrauf. 28 €	Steuerfreie Verpflegungszuschüsse (LStB)	Zeile 20 (Verpflegung)
0111 – Verpflegungsmehrauf. 12 €	Steuerfreie Verpflegungszuschüsse (LStB)	Zeile 20 (Verpflegung)
0112 – Verpflegungsmehrauf. 24 €	Steuerfreie Verpflegungszuschüsse (LStB)	Zeile 20 (Verpflegung)

Mischfälle

Werden Mahlzeiten während einer Dienstreise gewährt, ändert sich ab 2014 Folgendes:

- Die Verpflegungspauschalen sind nur noch gekürzt in Zeile 20 der Lohnsteuerbescheinigung einzutragen. Für ein gewährtes Frühstück ist die Verpflegungspauschale um 4,80 Euro, für ein Mittag- oder Abendessen um jeweils 9,60 Euro zu kürzen.
- Es ist der Großbuchstabe »M« auf der Lohnsteuerbescheinigung und dem Lohnkonto auszuweisen.

Sachverhalte

Dienstreise mit mehr als 8 Stunden Abwesenheit		
Art der Mahlzeit	Steuerliche Auswirkung	Lohnart
Frühstück, Mittag-/Abendessen Der Arbeitgeber trägt die Kosten der Mahlzeit. (Auch im Rahmen einer Kundenbewirtung oder eines Arbeitsessens!)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kürzung der Verpflegungspauschale (4,80 €/9,60 €), die gekürzt in die Zeile 20 der LStB einzutragen ist. ▪ Großbuchstabe »M« auf der LStB/Lohnkonto 	0115 - Verpfl.(Rest) m. Mahlzeit ¹ Gekürzte Verpflegungspauschalen NUR mit dieser Lohnart erfassen!
Kundenbewirtung, der Kunde trägt die Kosten	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Keine Kürzung der Verpflegungspauschale ▪ Kein Großbuchstabe »M« auf der LStB/Lohnkonto ▪ Eintrag in Zeile 20 der LStB 	0227 -Verpflegungsmehraufw. 14 € 0228 - Verpflegungsmehraufw. 28 €
Dienstreise mit nicht mehr als 8 Stunden Abwesenheit		
Frühstück, Mittag-/Abendessen	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Geldwerter Vorteil in Höhe des Sachbezugswerts (1,73 €/3,23 €) ▪ Großbuchstabe »M« auf der LStB/Lohnkonto ▪ Kein Eintrag in Zeile 20 der LStB 	0114 - Geldwerter Vorteil Mahlzeit st/sv (= individuell versteuert und verarbeitet)
Kundenbewirtung/ Arbeitsessen	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Steuer-/SV-frei (kein geldwerter Vorteil) ▪ Kein Ausweis auf der LStB/Lohnkonto 	
Dienstreise mit mehr als 8 Stunden aber ohne Reisekostenabrechnung oder Inanspruchnahme § 8 Abs. 2 S. 11 EStG (44 Euro-Grenze pro Monat)		
Frühstück, Mittag-/Abendessen	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Großbuchstabe »M« auf der LStB/Lohnkonto ▪ Kein Eintrag in Zeile 20 der LStB 	0116 - Mahlz.Dienstr.o. RK-Abr.  Hinweis Erfassen Sie die Lohnart mit »Wert/Menge« 0,00 im aktuellen Monat. Erfassen Sie die Lohnart nicht über die Funktion »Nachberechnung Bezüge«.

¹Reduziert sich der Betrag der Verpflegungspauschalen durch Kürzungen aufgrund von Bewirtungen auf 0 Euro oder weniger, erfassen Sie die entsprechende Lohnart mit einem Betrag von 0,00 Euro. Somit wird der Großbuchstabe M korrekt ausgewiesen.

²Neue Pauschalbesteuerungsmöglichkeit üblicher Mahlzeiten. Siehe § 40 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1a EStG.

Wenn Sie zur Abrechnung dieser Tatbestände die Agenda-Lohnarten (alle Lohnartennummern unter 1000) wie oben beschrieben verwenden, wird der Ausweis des Großbuchstabens »M« und der Betrag in Zeile 20 automatisch auf der Lohnsteuerbescheinigung eingetragen.

⚠ Wichtiger Hinweis: Individuelle Lohnarten

Überprüfen Sie bei selbst angelegten Lohnarten (alle Lohnartennummern ab 1000) die Schlüsselung im Feld »LSt-Bescheinigung«. ➡ »Stammdaten | Lohnarten | Lohnart öffnen | Register: Steuer/SV | Feld: LSt-Bescheinigung«.

The screenshot shows a software interface with a top toolbar containing icons for 'Neu', 'Kopieren', 'Speichern', 'Verwerfen', and 'Löschen'. A search bar on the right contains the text 'Hilfe-Suchbegriff erfassen...' and a 'suchen' button. Below the toolbar, there are tabs for 'Basis', 'Steuer/SV', 'Berechnung', 'Besonderheiten', 'Baulohn', and 'Protokoll'. The 'Steuer/SV' tab is active. Under the heading 'Gesetzliche Behandlung', there are several dropdown menus: 'Bezugsart' (Lfd. Bezug im Gesamtbrutto), 'Steuer' (F Steuerfrei), 'Pauschale LSt-%:' (empty), 'Sozialversicherung' (F SV-Frei), 'LSt-Bescheinigung' (Steuerfreie Verpflegungszuschüsse (LStB)), and 'Diverses' (nicht von Bedeutung). The 'LSt-Bescheinigung' field is highlighted with a red box.

FR – Steuerfreie Grenzgänger Frankreich

Der Großbuchstabe FR betrifft französische Grenzgänger mit Beschäftigungsort in den Bundesländern »Baden-Württemberg«, »Rheinland-Pfalz« oder »Saarland« **und** Wohnsitz bzw. überwiegendem Aufenthaltsort in Frankreich. Diese Regelung gilt ab dem Bescheinigungszeitraum 2017.

Je nach Bundesland des letzten Beschäftigungsorts wird die Buchstabenkombination um die Ziffern 1-3 erweitert:

- Baden-Württemberg: = FR1
- Rheinland-Pfalz: = FR2
- Saarland: = FR3

➡ »Stammdaten | Mandanten-Programmdaten | Register: Allgemein«

The screenshot shows a window titled 'Mandanten-Programmdaten: 10033 - LSTB Frankreich'. It has a toolbar with 'Speichern', 'Verwerfen', and 'Aktualisieren' buttons. On the left, there is a sidebar with tabs for 'Allgemein', 'SV', 'Meldewesen', 'BG', and 'Insolvenz'. The 'Allgemein' tab is active. The main area is titled 'Allgemein' and contains fields for 'Betriebsstätte' (set to '1' and 'Baden-Württemberg') and 'Rechtskreis' (set to 'Baden-Württemberg'). The 'Rechtskreis' dropdown menu is highlighted with a red box.

Für den Ausweis des Großbuchstabens mit jeweiligem Bundesland auf der LStB und zur steuerfreien Abrechnung der Bezüge aktivieren Sie <Steuerbefreiung DBA> und <Grenzgänger Frankreich> in den Personaldaten:

➔ »Stammdaten | Personaldaten | Arbeitnehmer öffnen | Register: Steuer«

Besonderheiten

- Jahresausgleich nicht durchführen
- Kammerbeitrag unterdrücken
- KiSt Kappung unterdrücken
- Mindestkirchensteuer unterdrücken
- Steuerbefreiung DBA
 - Grenzgänger Frankreich
 - Grenzgänger Österreich
- DBA Schweiz
- DBA Belgien
 - kein Jahresausgleich bei DBA Belgien

voraussichtlicher Jahresverdienst

- steuerfreie Sammelbeförderung Wohnung/Arbeit
- Abwälzung 2% Pauschsteuer auf AN

Beispiel für Baden Württemberg

➔ »Auswertungen | Allgemeine Auswertungen | Monat wählen | LSt-Bescheinigungen«

Die Lohnsteuerbescheinigung weist abhängig vom hinterlegten Bundesland automatisch die Buchstabenkombination mit der jeweiligen Ziffer aus:

1/131

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2019

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen:

L&L GmbH, Oberastr. 20, 83028 Rosenheim

P.-Nr.: 12

Jean Gautier
Chams-Elysee 1
01001 PARIS
FRANKREICH

1. Bescheinigungszeitraum	vom - bis 01.03. - 31.03.	
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn	Anzahl "U":	
Großbuchstaben (S, M, F, FR)	FR1	
	EUR	Ct
3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9. und 10.	0	00
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.	0	00
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.	0	00
6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.		
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)		
8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge		
9. Ermäßig besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre		
10. Ermäßig besteuertes Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßig besteuerte Entschädigungen		

4.6 Jobticket

Mit Anrechnung auf Entfernungspauschale

Zuschüsse des Arbeitgebers für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln im Linienverkehr zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sind gem. § 3 Nr. 15 EStG steuer- und sozialversicherungsfrei. Die Anwendung der 44-Euro-Grenze entfällt.

1. ➔ »Stammdaten | Personaldaten | Arbeitnehmer öffnen | Register: Festbezüge oder Dialog«.
2. Lohnart 0250 »Öffentl.Verkehrsm.ab 2019« mit Betrag erfassen.

Hinweis

Die mit der Lohnart 0250 erfassten Werte werden in Zeile 17 »Steuerfreie Arbeitgeberleistungen, die auf die Entfernungspauschale anzurechnen sind« auf der Lohnsteuerbescheinigung ausgewiesen.

Ohne Anrechnung auf Entfernungspauschale

Zuschüsse des Arbeitgebers im Zusammenhang mit Jobtickets und Fahrten im öffentlichen Personennahverkehr können mit dem Pauschsteuersatz von 25 % vom Arbeitgeber versteuert werden. Die pauschale Lohnsteuer lässt sich auf den Arbeitnehmer abwälzen. Eine Anrechnung auf die Entfernungspauschale sowie der Ausweis auf der Lohnsteuerbescheinigung entfallen.

Folgende Lohnarten stehen in LOHN zur Verfügung:

- Lohnart 0288 »Fahrtk.o.Anrechn. 25% AG«
- Lohnart 0289 »Fahrtk.o.Anrechn. 25% AN«

4.7 Abweichende SV-Werte im Jahreslohnkonto

Die ausgewiesenen Sozialversicherungsbeiträge auf der Lohnsteuerbescheinigung weichen in folgenden Fällen **richtigerweise** vom Jahreslohnkonto des Arbeitnehmers ab.

Prüfen Sie die einzelnen Brutto-Netto-Abrechnungen auf folgende Abrechnungsfälle:

Nachberechnung Vorjahr/Märzklauselfall

Sozialversicherungsbeiträge werden gemäß Zufluss-/Abflussprinzip im Jahr der Zahlung auf der Lohnsteuerbescheinigung ausgewiesen.

Simon & Partner	Oberastr.24
Name/Geb.	Schnell Susanne
Anschrift	83022 Rosenheim Sonnenweg 3
Beruf	
Gemeinde	
Finanzamt	
Finanz.Nr.	
➔ Vorjahr	LSt.Besch:

Bestimmte Arbeitnehmergruppen

- Arbeitnehmer mit Doppelbesteuerungsabkommen: Es dürfen keine Sozialversicherungsbeiträge bescheinigt werden.
- Die hälftigen Arbeitgeberbeiträge zur Renten- und Arbeitslosenversicherung für weiterarbeitende Rentner werden auf der Lohnsteuerbescheinigung nicht ausgewiesen.

Beiträge auf fiktiven und steuerfreien Arbeitslohn

- Arbeitgeberbeiträge, die für fiktive Bezüge berechnet wurden (Kug-fiktiv, Höherversicherungsbeiträge bei Altersteilzeit usw.), dürfen nicht auf der Lohnsteuerbescheinigung ausgewiesen werden.
- Auf steuerfreien Arbeitslohn entfallene Sozialversicherungsbeiträge werden auf der Lohnsteuerbescheinigung nicht berücksichtigt:
 - Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit nach § 3b EStG soweit steuerfrei
 - Grundlohn bis 25 EUR/Std. (SV) bzw. 50 EUR/Std. (LSt).

4.8 Unterjähriger Wechsel der Lohnsteuerklasse

Wenn ein Arbeitnehmer unterjährig die Lohnsteuerklasse wechselt, wird auf der Lohnsteuerbescheinigung immer die im Kalenderjahr letztgültige Steuerklasse angegeben.

4.9 Unterjährige Mandatsübernahme

Der Bescheinigungszeitraum auf der Lohnsteuerbescheinigung entspricht dem Beschäftigungszeitraum des Arbeitnehmers in der Firma. Somit müssen Sie für alle Arbeitnehmer Lohnkontovorträge in Agenda LOHN erfassen, um am Ende des Jahres bzw. bei Austritt vollständige Werte für die Erstellung der Lohnsteuerbescheinigung zu erhalten.

 Nr. 1669 [Lohnabrechnung aus Fremdsoftware übernehmen](#);  »Lohnkonto-Vorträge«

4.10 Eintragungen in Zeile 25

Pflichtversicherte Arbeitnehmer

Bei pflichtversicherten Arbeitnehmern wird der Arbeitnehmerbeitrag zur gesetzlichen inländischen Krankenversicherung (ggf. einschließlich den Beitragsanteilen für Krankengeld) eingetragen.

Freiwillig versicherte Arbeitnehmer

Bei **Firmenzahlern** wird der Gesamtbeitrag (Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeitrag) eingetragen. Die Arbeitgeberzuschüsse sind zusätzlich in Zeile 24 auszuweisen.

Bei **Selbstzahlern** wird in der Zeile 25 keine Eintragung vorgenommen.

4.11 Eintragungen in Zeile 28

Mindestvorsorgepauschale bzw. Vorsorgepauschale

➔ »Stammdaten | Personaldaten | Arbeitnehmer öffnen | Register: SV | Feld: Private KV/PV | KV Basistarif bzw. PV Basistarif«

Mindestvorsorgepauschale

Die Mindestvorsorgepauschale wird in Zeile 28 »Nachgewiesene Beiträge zur privaten Krankenversicherung und Pflege-Pflichtversicherung« eingetragen, wenn der Wert 0,00 für den Basistarif der privaten Kranken- und Pflegeversicherung eingetragen ist:

Private KV/PV			
<input checked="" type="checkbox"/>	Private KV/PV	<input type="checkbox"/>	ohne AG-Zuschuss
Gesamtbeiträge zur Berechnung des Arbeitgeberzuschusses:			
KV Gesamtbeitrag:	<input type="text"/>	PV Gesamtbeitrag:	<input type="text"/>
Basistarif zur Berücksichtigung beim Steuerabzug:			
KV Basistarif.	0,00	PV Basistarif.	0,00

Vorsorgepauschale

Wenn Sie Eintragungen zum Basistarif vorgenommen haben, wird die Vorsorgepauschale eingetragen, unabhängig von der Höhe des erfassten Basistarifs.

Das betrifft Arbeitnehmer mit folgenden Eigenschaften:

- beitragsfrei in der Krankenversicherung.
Darunter fallen auch geringfügig Beschäftigte mit Beitragsgruppe 6 in der Krankenversicherung.
- Lohnsteuerbescheinigungspflichtig
Steuerklasse I bis IV.

🔗 Nr. 1661 [Freiwillige/Private Krankenversicherung](#); 🗨️ »Privat versichert«

4.12 Eintragungen in Zeile 29

In der Zeile 29 der Lohnsteuerbescheinigung wird die nach § 19 Abs. 2 Satz 4 bis 11 EStG ermittelte Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag eingetragen. Die Bemessungsgrundlage ist das Zwölfwache des Versorgungsbezugs für den ersten vollen Monat zuzüglich voraussichtlicher Sonderzahlungen.

Die Beträge sind für das ganze Kalenderjahr zu bescheinigen. Das gilt auch bei früherem Ausscheiden des Arbeitnehmers.

5 Wichtige Informationen

🔗 Nr. 0908 [Authentifiziertes Versenden von Steuerdaten](#)

🔗 Nr. 1661 [Freiwillige/Private Krankenversicherung](#)

🔗 Nr. 1669 [Lohnabrechnung aus Fremdsoftware übernehmen](#)