



Ihr Partner in Europa  
seit 1965

# Die elektronische LSt-Karte

Vorab-Informationen für **>edlohn** -Anwender

europaweit für Sie vor Ort





## KONSENS-Strategie der Finanzverwaltung

### > **Ko**ordinierte **n**euere **S**oftware-**E**ntwicklung der **S**teuerverwaltung

»KONSENS ist ein auf Dauer angelegtes Vorhaben, mit dem die IT der Steuerverwaltung in Deutschland vereinheitlicht und modernisiert wird [...].«

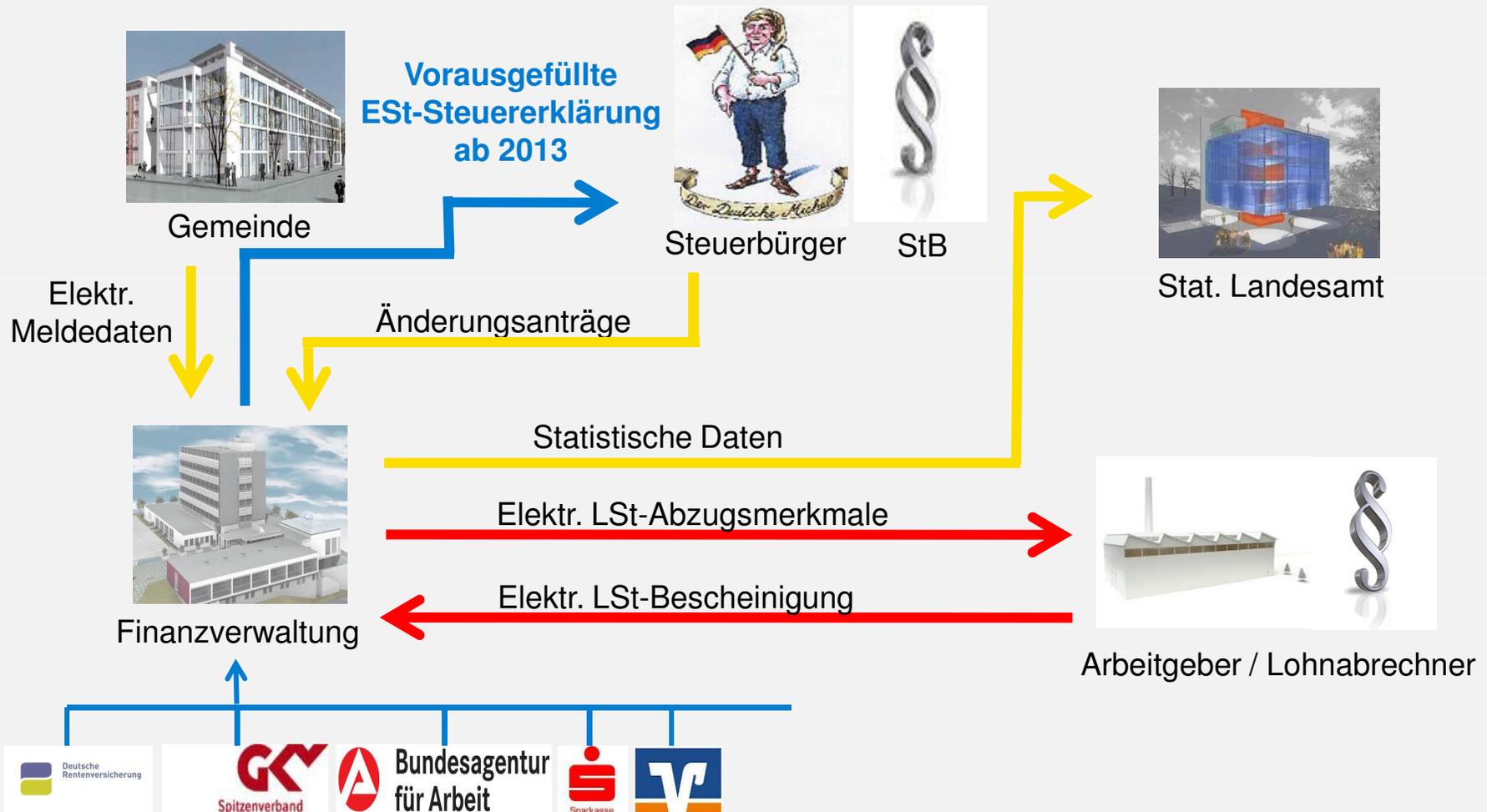
(Monatsbericht des BMF, Juni 2011, S. 45)

#### > **Projekt »Elektronische Lohnsteuerkarte«**

- > Zielsetzung: Abschaffung der LSt-Karte auf Papier
- > Federführung durch das Land Nordrhein-Westfalen
- > Aufbau einer bundesweiten Datenbank mit den Besteuerungsdaten beim Bundeszentralamt für Steuern
- > Abruf der **e**lektronischen **L**ohn**s**teuer**a**bzugsmerk**m**ale (ELStAM) eines Arbeitnehmers durch den Arbeitgeber/Lohnabrechner



## Das ELStAM-Verfahren im Überblick





## Einführung des ELStAM-Verfahrens

**Mai 2010**

Pilotierung mit den  
Meldebehörden

**Nov 2010**

Aufbau  
EStAM  
Datenbank

**Jan 2012**

Verbindlicher  
Start für alle  
Arbeitgeber



## Einführung des ELStAM-Verfahrens

### ➤ **Karenzzeit beim Start analog § 39c Abs. 2 EStG**

(2) <sup>1</sup>Der Arbeitgeber kann die Lohnsteuer von dem Arbeitslohn für den Monat **Januar** eines Kalenderjahres abweichend von Absatz 1 auf Grund der Eintragungen auf der Lohnsteuerkarte für das vorhergehende Kalenderjahr ermitteln, wenn der Arbeitnehmer eine Lohnsteuerkarte für das neue Kalenderjahr bis zur Lohnabrechnung nicht vorgelegt hat. <sup>2</sup>Nach Vorlage der Lohnsteuerkarte ist die Lohnsteuerermittlung für den Monat Januar zu überprüfen und erforderlichenfalls zu ändern. <sup>3</sup>Legt der Arbeitnehmer bis **zum 31. März** keine Lohnsteuerkarte vor, ist nachträglich Absatz 1 anzuwenden. <sup>4</sup>Die zu wenig oder zu viel einbehaltene Lohnsteuer ist jeweils bei der nächsten Lohnabrechnung auszugleichen.

### ➤ **Keine ELStAM – Abrechnung mit Steuerklasse VI**



## Inhalte der ELStAM

- **Steuerklasse / ggf. Faktor bei Steuerklasse IV**
- **Kirchensteuerabzug für den Steuerpflichtigen / ggf. für den Ehegatten**
- **Zahl der Kinderfreibeträge**
- **Monats-/Jahresfreibetrag**
- **Monats-/Jahreshinzurechnungsbetrag**
- **Relevant für die sog. Basis-ELStAM sind grundsätzlich die steuerlichen Verhältnisse zu Beginn des Kalenderjahres**
  - **Ereignisbezogene Änderungen (z.B. Meldedaten)**
  - **Antragsbezogene Änderungen (z.B. Eintragung von Freibeträgen)**



## Das ELStAM-Verfahren als geschlossenes System

- **Anmeldung eines Arbeitnehmers**
- **Änderung der ELStAM-Merkmale eines Arbeitnehmers**
- **Abmeldung eines Arbeitnehmers**
  
- **Auswirkungen in der täglichen Praxis**
  - **Die Zustellung der ELStAM-Informationen erfolgt immer nur an einen Hauptarbeitgeber**
  - **Bevor ein Arbeitnehmer angemeldet werden kann, muss der Vorarbeitgeber abmelden**



## Das ELStAM-Verfahren als geschlossenes System

- **Anmeldung beim Eintritt eines Arbeitnehmers**
  - **Anforderung der ELStAM durch den Personalabrechner mit Identifikations-Nr. und Geburtsdatum des Arbeitnehmers**
  - **Prüfung der Berechtigung des Abrufs durch die Finanzverwaltung anhand der Angaben zu Arbeitgeber und Datenübermittler**
  - **Rückmeldung der Bestätigung der Abgabe der Anforderung**
  - **Zeitlich verzögerte Bereitstellung der ELStAM (ca. 5 Tage) in der Austauschdatenbank (wenn Abrufberechtigung vorhanden)**
  - **Überführung der Daten von der Austauschdatenbank in das Abrechnungssystem**



## Besonderheiten des ELStAM-Verfahrens (Auszug)

- **Anmeldungen durch den Arbeitgeber sind erst ab Beginn des Beschäftigungsverhältnisses möglich**
- **Ein Arbeitnehmer kann zu einem bestimmten Zeitpunkt nur ein (Haupt)Beschäftigungsverhältnis haben**
- **Bei einer (steuerlichen) Anmeldung des Arbeitnehmers ist immer mitzuteilen, ob es sich um ein Hauptbeschäftigungsverhältnis handelt. Ansonsten wird die ELStAM mit Steuerklasse VI zurückgemeldet**
- **Nimmt der Arbeitnehmer das Recht einer Zugriffsbeschränkung wahr (Datenschutz), wird eine Anmeldung durch den Arbeitgeber solange abgewiesen (Steuerklasse VI), bis der Arbeitgeber in einer Positivliste aufgenommen wurde (Antrag des Arbeitnehmers)**



## Besonderheiten des ELStAM-Verfahrens (Auszug)

- **Monatliche Bereitstellung von sog. Änderungslisten auf Basis der zum letzten Werktag eines Monats vorliegenden Daten in der Austauschdatenbank**
  - **Ereignisbezogene Änderungen (z.B. Meldedaten)**
  - **Antragsbezogene Änderungen (z.B. Eintragung von Freibeträgen)**
- **Es ist sicherzustellen, dass im Lohnbüro eine regelmäßige Abfrage bei der Austauschdatenbank erfolgt, um die ELStAM in der Abrechnung zu aktualisieren**
  - **Asynchrone Rückmeldung nach Anmeldung**
  - **Abruf der Änderungslisten**



## Das ELStAM-Verfahren als geschlossenes System

### > Beispiel 1

Der Arbeitnehmer mit Steuerklasse III ist beschäftigt bei AG 1 und wechselt am 05.05. zu AG 2

AG 1 meldet den AN erst zum erst 31.07. (steuerlich) ab

AG 2 meldet am 01.08. das Beschäftigungsverhältnis als Hauptarbeitgeber mit Beschäftigungsbeginn 05.05. an

Die ELStAM-Datenbank bildet:

1. Anmeldebestätigung für AG 2 mit Steuerklasse III ab 01.08.
2. Änderungs-Liste für August für AG 1 mit Steuerklasse VI ab 01.08.

**Aufgrund der fehlenden Abmeldung des AG 1 und der verspäteten Anmeldung des AG 2 muss für den Zeitraum 05.05. bis 31.07. von AG 2 die Steuerklasse VI zu Grunde gelegt werden.**



## Das ELStAM-Verfahren als geschlossenes System

### > Beispiel 2

AN mit Steuerklasse III ist beschäftigt bei AG 1 AN wechselt am 05.05. zu AG 2

AG 1 meldet den AN am 31.7. hat mit Wirkung zum 04.05. ab

AG 2 meldet am 01.08. das Beschäftigungsverhältnis als Hauptarbeitgeber mit Beschäftigungsbeginn 05.05. an

Die ELStAM-Datenbank bildet:

1. Bestätigung der Abmeldung für AG 1
2. Anmeldebestätigung für AG 2 mit Steuerklasse III ab 05.05.

**AG 1 hat den AN (rückwirkend) steuerlich abgemeldet. Daher kann die ELStAM auch rückwirkend für den AG 2 korrekt zur Verfügung gestellt werden - Vormonatskorrektur**



## Das ELStAM-Verfahren als geschlossenes System

### ➤ Sonderfall: Erstabruf zum Start des Verfahrens

#### ➤ Planung 2011/2012:

eurodata wird im Dezember 2011 vollautomatisch die Meldung absetzen und für Sie die ELStAM-Daten abrufen.

Die Zuverfügungstellung der ELStAM in der Anwendung erfolgt vollautomatisch.

Zielsetzung: ➤ **edlohn** - Anwender müssen zur Ingangsetzung des Verfahrens nichts tun