

# Einführung der Elektronischen LohnSteuerAbzugsMerkmale

Alle Eintragungen in der Lohnsteuerkarte genau prüfen!

Ordnungsmerkmal des Arbeitgebers

## Lohnsteuerkarte 2010

Gemeinschaftsnummer: AGS 05 7 66 048

Finanzamt und Nr. Nr. Geburtsdatum

I. Allgemeine Besteuerungsmerkmale

Steuerklasse Kinder unter 18 Jahren: Zahl der Kinderfreibeträge

Kirchensteuerabzug

(Datum)

(Genehmigungsbehörde)

II. Änderungen der Eintragungen im Abschnitt I

Steuerklasse/Faktor	Zahl der Kinderfreibeträge	Kirchensteuerabzug	Diese Eintragung gilt, wenn sie nicht widerrufen wird:	Datum, Unterschrift und Stempel der Behörde		
1	2	3	4	5	6	7

III. Für die Berechnung der Lohnsteuer sind die Arbeitslosen hinzu zu rechnen:

Jahresbetrag EUR	monatlich EUR	wöchentlich EUR	täglich EUR	Diese Eintragung gilt, wenn sie nicht widerrufen wird:	Datum, Unterschrift und Stempel der Behörde
8	9	F	D	C	L

IV. Für die Berechnung der Lohnsteuer sind die Arbeitslosen hinzu zu rechnen:

Jahresbetrag EUR	monatlich EUR	wöchentlich EUR	täglich EUR	Diese Eintragung gilt, wenn sie nicht widerrufen wird:	Datum, Unterschrift und Stempel der Behörde	
Y	X	Q	R	S	N	M

**ELStAM**

Informationen für Arbeitgeber zum Einstieg in das elektronische Verfahren



- 1. Das ELStAM-Verfahren**
- 2. Einstieg in das ELStAM-Verfahren**
- 3. Informationsquellen und Musteranschreiben**

# Das ELStAM-Verfahren

## Einführungszeitraum 2013

**01.01.2013**

**verpflichtender Start ins  
Verfahren für alle AG**

**Dezember 2013**

**spät möglicher  
Einstieg AG**

**2012**

**2013**

**2014**

**Einführungszeitraum  
Verfahrenseinstieg (Kulanzregelung)**

# Das ELStAM-Verfahren

## Was „liefert“ die ELStAM-Datenbank?

### ELStAM:

- Identifikationsnummer
- Geburtsdatum
- Steuerklasse
- Faktor bei StKI IV
- Kinderfreibetragszähler
- Kirchensteuerabzug
- Summe der Freibeträge
- Hinzurechnungsbetrag

Alle Eintragungen in der Lohnsteuerkarte genau prüfen!

Ordnungsmerkmal des Arbeitgebers

**Lohnsteuerkarte 2010**

Identifikationsnummer

Gemeinde

AGS

Finanzamt und Nr.

Geburtsdatum

I. Allgemeine Besteuerungsmerkmale

Steuerklasse

Kinder unter 18 Jahren; Zahl der Kinderfreibeträge

Kirchensteuerabzug

(Datum)

= Angaben der bisherigen LSt-Karte

III. Für die Berechnung der Lohnsteuer sind vom Arbeitslohn als steuerfrei abzuziehen:

Jahresbetrag EUR	monatlich EUR	wöchentlich EUR	täglich EUR	Diese Eintragung gilt, wenn sie nicht widerrufen wird.	Datum, Unterschrift und Stempel der Behörde
				vom 2010 an	
				bis zum 31.12.2010	
in Buchstaben	Tausend		Zehner und Einer wie oben		

IV. Für die Berechnung der Lohnsteuer sind dem Arbeitslohn hinzuzurechnen:

Jahresbetrag EUR	monatlich EUR	wöchentlich EUR	täglich EUR	Diese Eintragung gilt, wenn sie nicht widerrufen wird.	Datum, Unterschrift und Stempel der Behörde
				vom 2010 an	
				bis zum 31.12.2010	
in Buchstaben	Tausend		Zehner und Einer wie oben		

LR in Oberfranken-Hessen

# Das ELStAM-Verfahren

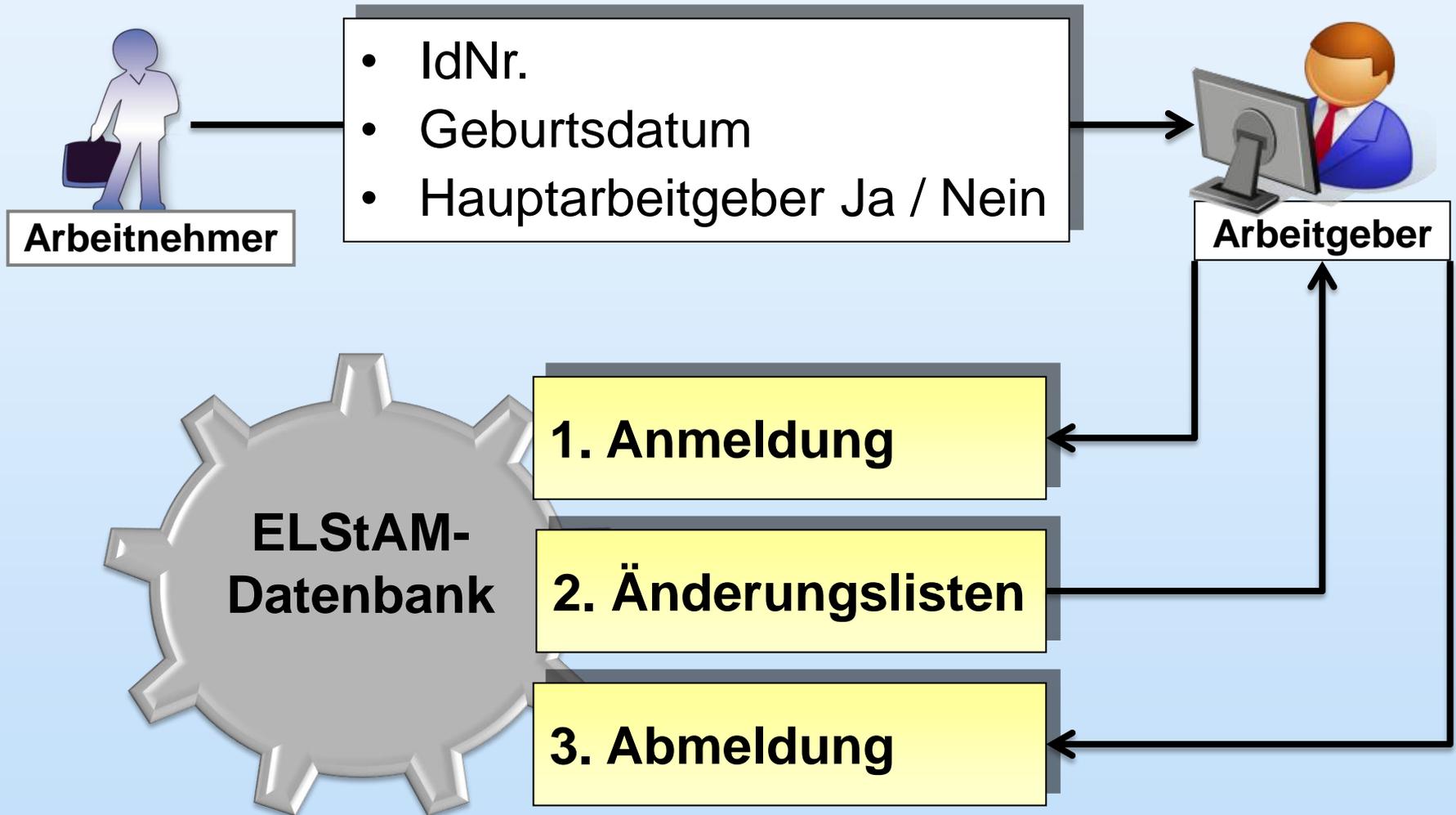
## Teilnahme am Verfahren

ELStAM-Verfahren gilt grds. für **jeden Arbeitgeber** mit **sämtlichen Arbeitsverhältnissen**

## Ausnahmen insbesondere

<b>pauschaliert abgerechnete Minijobs</b>	<b>→ Knappschaft Bahn/See</b>
<b>beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer (z.B. Erntehelfer)</b>	<b>→ Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug</b>
<b>auf Antrag unbeschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer</b>	<b>→ Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug</b>

# Aufgaben des Arbeitgebers



# Aufgaben des Arbeitgebers

## Voraussetzung für die Teilnahme am elektronischen Verfahren

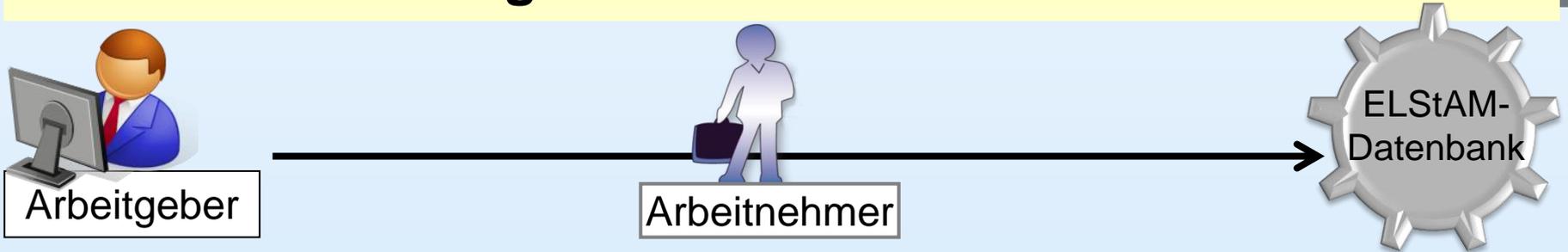
### Registrierung im ElsterOnline-Portal:

- [www.elsteronline.de](http://www.elsteronline.de)
- Organisationszertifikat anfordern
- bestehende Zertifikate können genutzt werden (LSt-Anmeldung, LSt-Bescheinigung)

weitere Informationen finden Sie im ElsterOnline-Portal unter [www.elsteronline.de](http://www.elsteronline.de)

# Aufgaben des Arbeitgebers

## 1. Anmeldung der Arbeitnehmer durch den AG



### Notwendige Angaben:

- StNr der lohnsteuerlichen Betriebsstätte
- IdNr und Geburtsdatum des Arbeitnehmers
- Beginn der Beschäftigung und der Zeitpunkt des ersten Datenabrufs (Referenzdatum)
- **Wichtig:** Merker „Hauptarbeitgeber“ (StKI I – V) setzen, sonst automatisch „Nebenarbeitgeber“ (StKI VI)

# Aufgaben des Arbeitgebers

## Anmeldung: Fehlerquelle Merker „Hauptarbeitgeber“

1. Merker „Hauptarbeitgeber“ nicht gesetzt
2. fälschlicher Weise gesetzter Merker „Hauptarbeitgeber“
3. Wechselfälle  
(z.B. vom Hauptarbeitgeber zum Nebenarbeitgeber)

Erneute Anmeldung mit identischem Datum  
„Beschäftigungsbeginn“ führt im Moment zur Abweisung

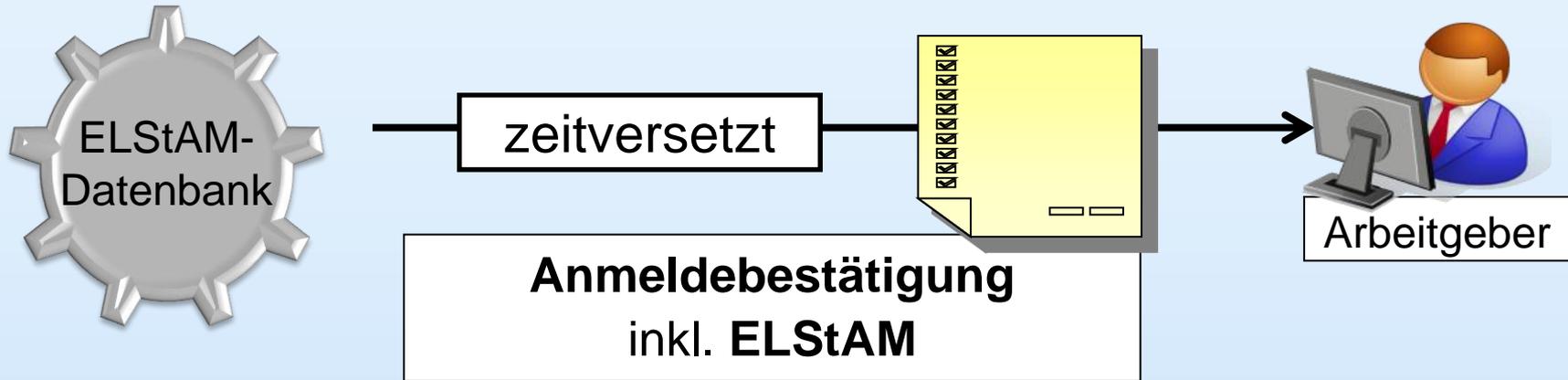
### Lösung:

Anwendung der bisherigen Papierbescheinigung bis zwei  
Monate nach Einsatz der neuen Programmversion

BMF-Schreiben vom 25.04.2013

# Aufgaben des Arbeitgebers

## 1. Anmeldung der Arbeitnehmer durch den AG



### Anmeldebestätigung:

- Datenabruf über eine Lohnbuchhaltungssoftware
  - automatisierte Datenübernahme der ELStAM
- Alternative: ElsterFormular ([www.elster.de](http://www.elster.de))

# Aufgaben des Arbeitgebers

## Anfrage „Stand der Bearbeitung“

[www.elster.de/elstam\\_kformular.php](http://www.elster.de/elstam_kformular.php)

... erklärt sich fast von selbst, die Steuersendung mit der Maus

### ELSTERWEB

#### Arbeitgeber

Startseite ▶ Arbeitgeber ▶ Kontaktformular ELSTAM

▶ **Serververfügbarkeit**  
Wichtige Hinweise zur Verfügbarkeit!

▶ **Ihre Hilfe**

▶ **ELIAS fragen**

▶ **Benutzergruppen**  
Wählen Sie hier Ihre Benutzergruppe aus.

▶ **Arbeitnehmer**

▶ **Unternehmer**

▶ **Arbeitgeber**

▶ **Steuerberater**

▶ **Lohnsteuerhilfe**

▶ **Verwaltungen**

▶ **Entwickler**

▶ **Produkte**  
Hier finden Sie die wichtigsten ELSTER-Produkte.

### Anfrage an den Support für die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)

Über dieses Formular haben Arbeitgeber beziehungsweise deren Datenübermittler die Möglichkeit, sich nach dem Bearbeitungsstand der Datenübermittlung (An-, Ab- oder Ummeldung von Arbeitnehmern) zu erkundigen, wenn nach einer Frist von fünf Werktagen nach Übermittlung eine Bereitstellung der ELSTAM beziehungsweise eine Rückmeldung von Verfahrenshinweisen noch nicht erfolgt ist.

**! Wichtige Information:**

Bitte prüfen Sie vor Absendung dieses Formulars, ob gegebenenfalls die **Verfügbarkeit** der ELSTER-Server gestört ist oder auf der **Startseite** ein wichtiger Hinweis eingestellt ist.

Bitte beachten Sie, dass Anfragen zu Datenübermittlungen, die zum Datum der Absendung dieses Formulars noch nicht die Frist von fünf Werktagen überschritten haben, nicht bearbeitet werden.

Informationen zu allgemeinen Verfahrensfragen ELSTAM finden Sie unter der Rubrik **Arbeitgeber**.

Bei Fragen zu ElsterFormular, dem ElsterOnline-Portal oder zu anderen Themen rund um ELSTER wenden Sie sich bitte an die **ELSTER-Hotline**.

Felder und Formularabschnitte, die mit einem Stern "\*" gekennzeichnet sind, müssen ausgefüllt werden.

**Ansprechpartner**

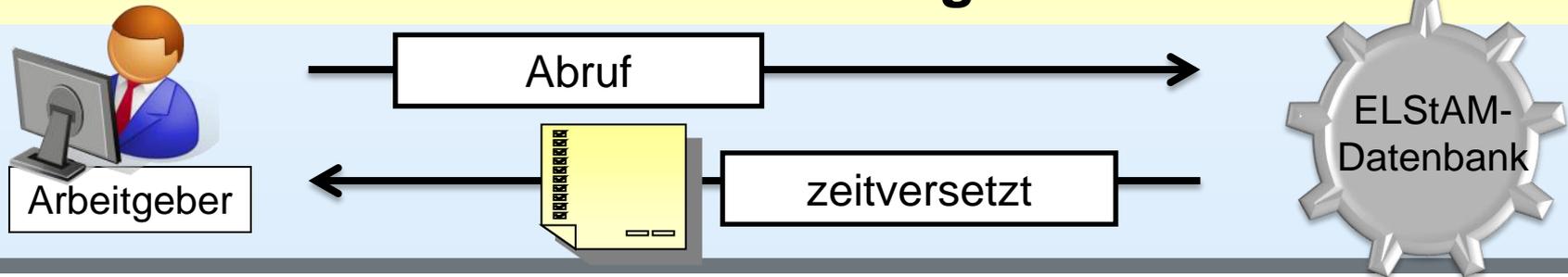
Anfragen ohne gültige E-Mail-Adresse können leider nicht bearbeitet werden.

Name \*

E-Mail-Adresse \*

# Aufgaben des Arbeitgebers

## 2. Abruf der Änderungslisten

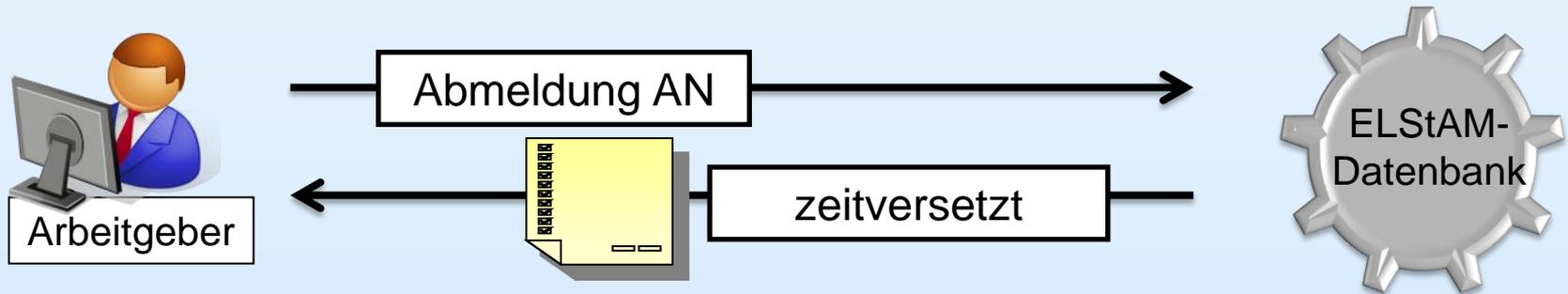


### Änderungsliste:

- Pflicht zum monatlichen Abruf
  - Abruf ab dem 5. Werktag des Monats möglich
  - Liste enthält alle bis zum Ende des vorangegangenen Monats geänderten ELStAM („gültig ab“), ggf. Leerliste
- 
- Datenabruf über eine Lohnbuchhaltungssoftware
    - automatisierte Datenübernahme der ELStAM (ggf. inklusive automatisierter Rückrechnung)

# Aufgaben des Arbeitgebers

## 3. Abmeldung bei Beendigung Beschäftigungsverhältnis



### Abmeldung:

- erfolgt über die Lohnbuchhaltungssoftware
- danach keine Abrufberechtigung mehr

1. Das ELStAM-Verfahren
2. Einstieg in das ELStAM-Verfahren
3. Informationsquellen und Musteranschreiben

# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Beispiel für den Verfahrenseinstieg

**Beispiel:**  
Juni 2013 Einstieg ins  
ELStAM-Verfahren

Papierverfahren

Grundsatz:

- keine Rückkehr zum Papierverfahren
- abgerufene ELStAM sind anzuwenden

2012

2013

2014

Einführungszeitraum  
Verfahrenseinstieg

# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Grundsätze im Einführungszeitraum

- Papierbescheinigungen sind bis Ende 2014 aufzubewahren
- Anmeldung als Haupt-AG nur nach Vorlage LSt-Karte 2010 oder Ersatzbescheinigung (StKI I – V)
- Rückgabe der Papierbescheinigungen bei Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses

# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Vorbereitende Maßnahmen des Arbeitgebers vor Einstieg

- Stammdaten in den Lohnkonten überprüfen, insbesondere:
  - Geburtsdatum
  - IdNr.
- Programmleistung des Softwareherstellers sicherstellen
- Arbeitnehmer über den geplanten Einstieg informieren
  - z.B. durch Musteranschreiben
  - „Werbung“ bei Arbeitnehmern zur Kontrolle und Neubeantragung ihrer Freibeträge

**Musteranschreiben**  
siehe Folie 29

# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Empfohlene Vorgehensweise

Verfahrenseinstieg nach den vorbereitenden Maßnahmen

Anmelden der  
Arbeitnehmer



Arbeitnehmer bei  
Abweichungen  
informieren

# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Bescheinigung zur Überprüfung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)

- ggf. auf Wunsch des Arbeitnehmers auszustellen -

**Musteranschreiben**

Die für den Arbeitnehmer

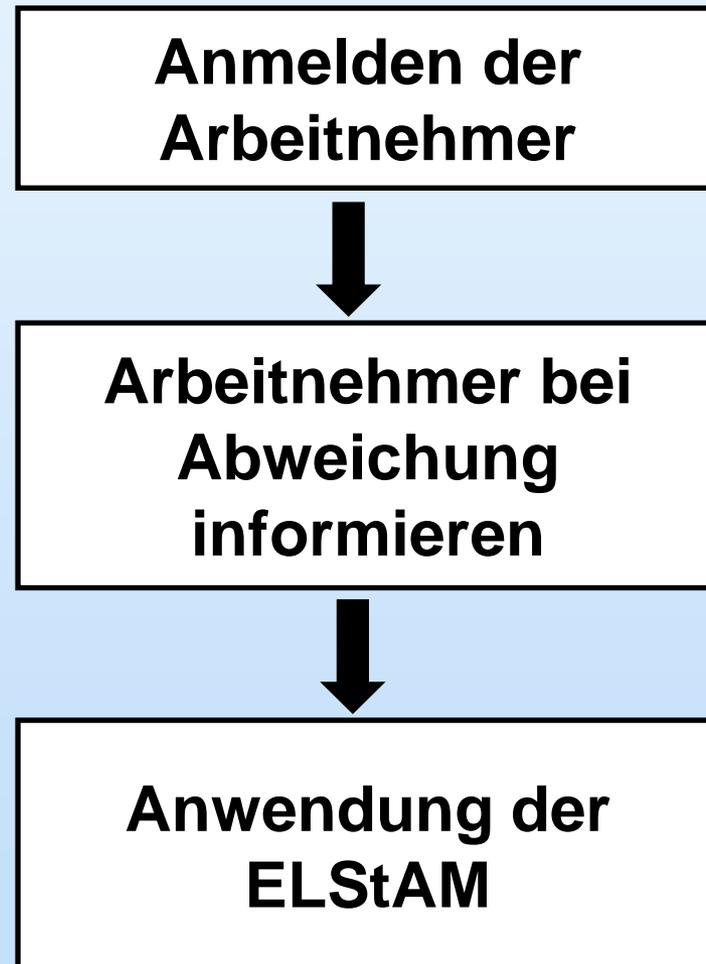
Name	
Vorname	
Geburtsdatum	
Identifikationsnummer	

bisher in der Lohnabrechnung berücksichtigten Lohnsteuerabzugsmerkmale weichen von den erstmalig für den Monat \_\_\_\_\_ 2013 bereitgestellten ELStAM wie folgt ab:

	<u>bisher in der Lohnabrechnung</u> berücksichtigt	It. bereitgestellten <u>ELStAM</u>
Steuerklasse		
Faktor bei Steuerklasse vier		

# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Empfohlene Vorgehensweise



# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Empfohlene Vorgehensweise

Anmelden der  
Arbeitnehmer



Arbeitnehmer bei  
Abweichungen  
informieren



~~Anwendung der  
ELStAM~~

**mit Zustimmung des AN:**

- bis zu 6 Monate weiterhin  
Papierbescheinigung

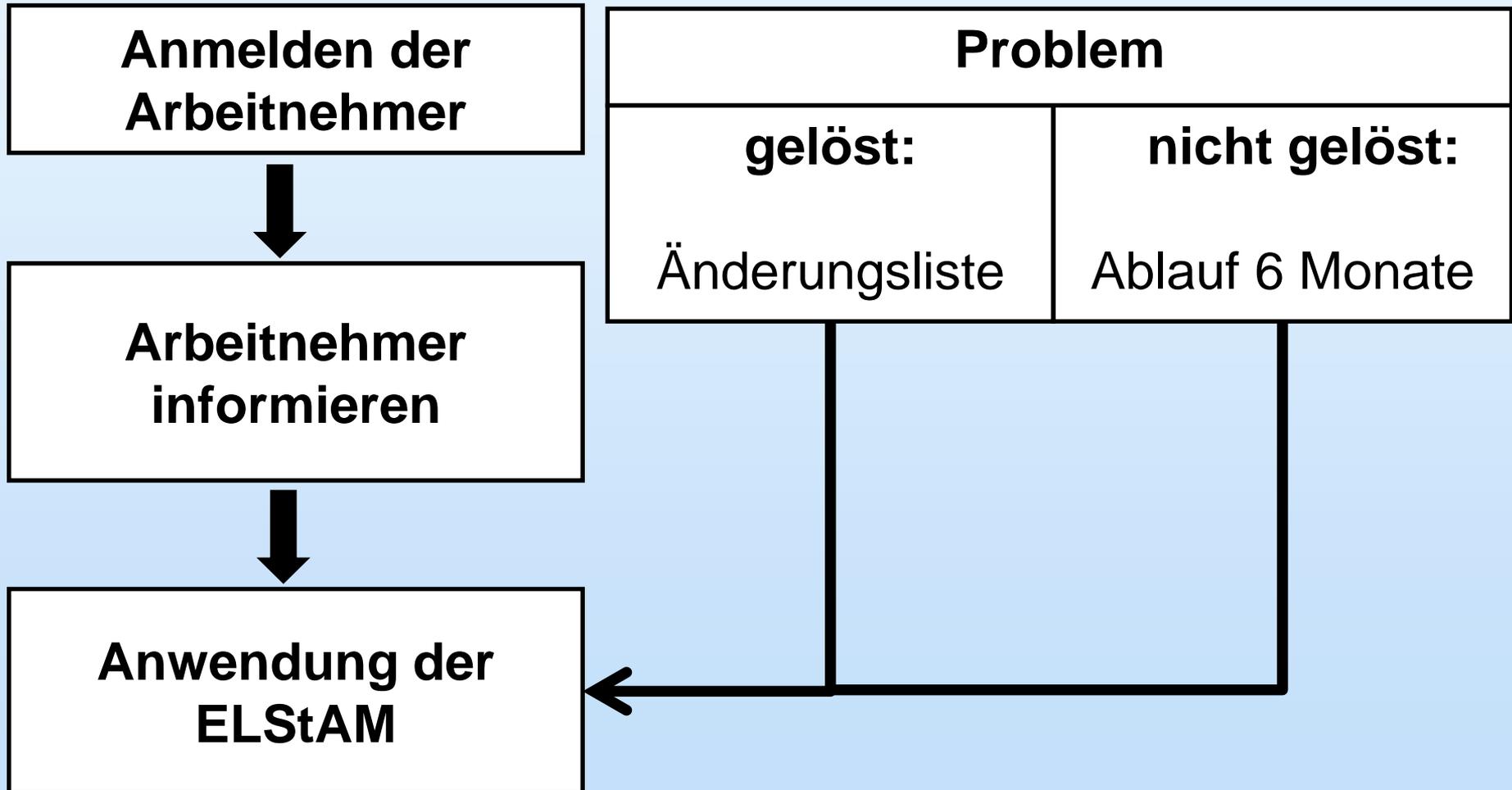
**innerhalb dieser 6 Monate:**

- Zeit zur Klärung ELStAM  
Arbeitnehmer → Finanzamt

Hinweis auf  
„Leitfaden für das Lohnbüro“

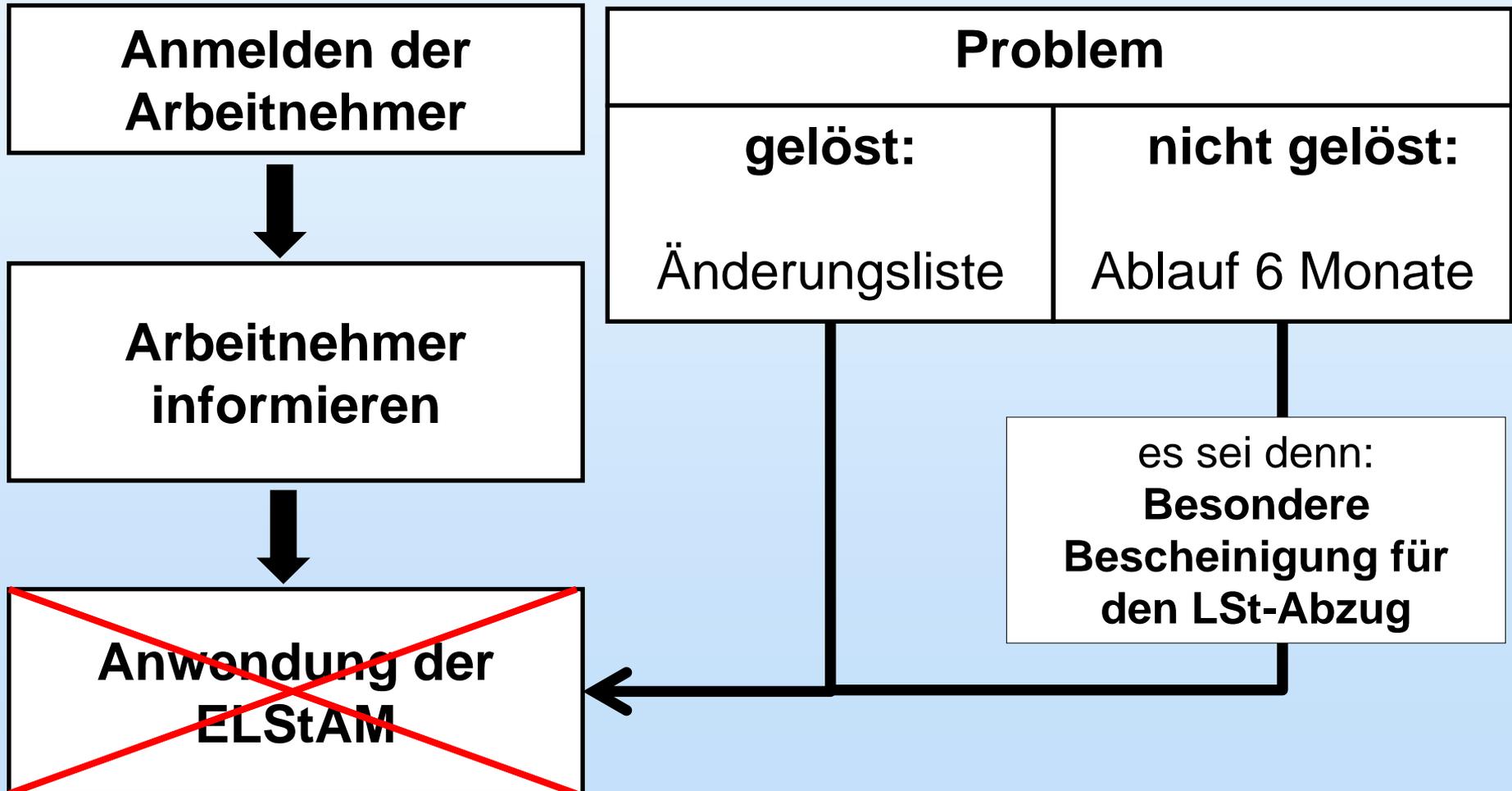
# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Empfohlene Vorgehensweise



# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Empfohlene Vorgehensweise



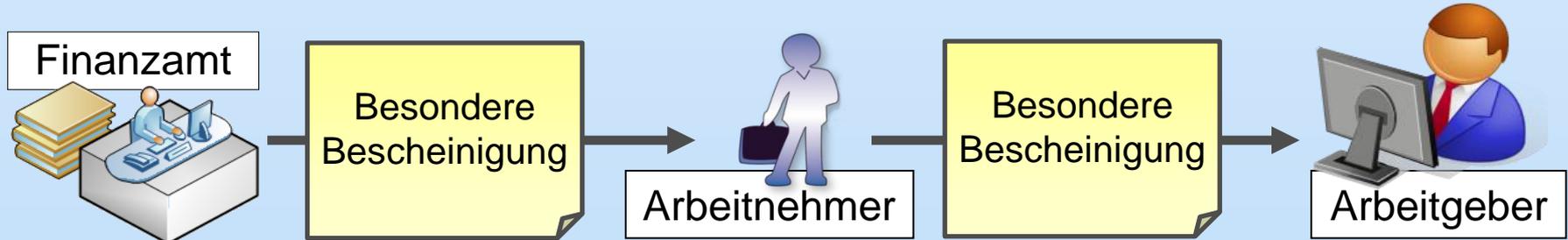
# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Besondere Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug

### Ausstellung in folgenden Fällen:

- gebildete ELStAM fehlerhaft
- keine (zeitnahe) Korrektur durch Finanzamt möglich

**neu**



# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

## Besondere Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug

### Ablauf beim Arbeitgeber:

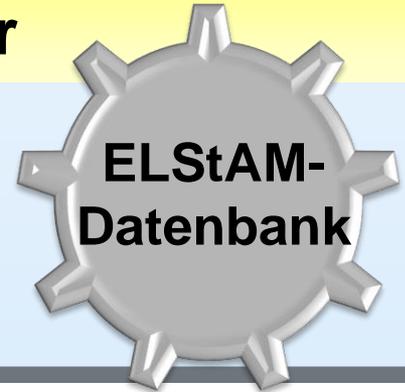
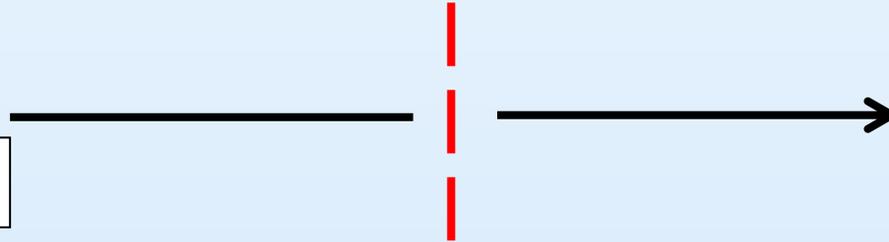
- Anwendung der Besonderen Bescheinigung (Voraussetzung → LSt-Karte/Ersatzbescheinigung liegt vor)
- monatlicher Abruf der Änderungsliste führt zu einem Fehlerhinweis (Abrufmöglichkeit durch Finanzamt gesperrt)
- nach Korrektur hebt das Finanzamt Sperre auf
- Abruf führt nicht mehr zu einem Fehlerhinweis
- die nun bereitgestellten ELStAM sind anzuwenden

# Einstieg in das ELStAM-Verfahren

technische Probleme Arbeitgeber



Arbeitgeber



## Lösung:

1. AG kann nicht auf das ELStAM-Verfahren umstellen:
  - Softwarehersteller kontaktieren
  - Papierbescheinigung weiterhin zu Grunde legen (Hinweis auf Kulanzregelung)
2. Programmausfälle nach erfolgreichem Einstieg
  - Softwarehersteller kontaktieren
  - Anwendung voraus. LStAM für max. 3 Monate

1. Das ELStAM-Verfahren
2. Einstieg in das ELStAM-Verfahren
3. Informationsquellen und Musteranschreiben

[www.elster.de](http://www.elster.de)

- häufig gestellte Fragen für Arbeitgeber und Arbeitnehmer
- Arbeitgeber-Leitfaden (Registrierung, Abruf der ELStAM)
- Kurzfilme (Registrierung im ElsterOnline-Portal)
- Leitfaden für das Lohnbüro
- Fallbeispiele (An- und Abmeldung Arbeitnehmer)

# Musteranschreiben

[www.elster.de](http://www.elster.de)

- Anschreiben an Arbeitnehmer Lohnsteuer-Freibeträge
- Informationsschreiben für Arbeitnehmer zum Verfahrenseinstieg
- Informationsschreiben für Arbeitnehmer mit der ersten Lohnabrechnung
- Bescheinigung des Arbeitgebers zur Überprüfung der ELStAM

# Die Lohnsteuerkarte geht jetzt online

Alle Eintragungen in der Lohnsteuerkarte genau prüfen!

Ordnungsmerkmal des Arbeitgebers

## Lohnsteuerkarte 2010

Gemeinschaftsbesitz:  Identifikationsnummer: \_\_\_\_\_

AGS: 05 7 66 048

Finanzamt und Nr. \_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_ Geburtsdatum \_\_\_\_\_

I. Allgemeine Besteuerungsmerkmale

Steuerklasse	Kinder unter 18 Jahren: Zahl der Kinderfreibeträge
Kirchensteuerabzug	
(Datum)	

(Genehmigende Behörde)

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

II. Änderungen der Eintragungen im Abschnitt I

Steuerklasse/ Faktor	Zahl der Kinder- freibeträge	Kirchensteuerabzug	Diese Eintragung gilt, wenn sie nicht widerrufen wird:	Datum, Unterschrift und Stempel der Behörde				
1	2	3	4	5	6	7		
8	9	F	D	C	L			
Y	X	Q	N	M				

III. Für die Berechnung der Lohnsteuer sind die Arbeitslohnsteuerfrei abzuziehen:

Jahresbetrag EUR	monatlich EUR	wöchentlich EUR	täglich EUR	Diese Eintragung gilt, wenn sie nicht widerrufen wird:	Datum, Unterschrift und Stempel der Behörde

IV. Für die Berechnung der Lohnsteuer sind die Arbeitslohnsteuerfrei abzuziehen:

Jahresbetrag EUR	monatlich EUR	wöchentlich EUR	täglich EUR	Diese Eintragung gilt, wenn sie nicht widerrufen wird:	Datum, Unterschrift und Stempel der Behörde

