

Aktuelle Lohn-Informationen

Zum bevorstehenden Jahreswechsel möchten wir Sie über diese aktuellen Entwicklungen informieren:

1. Neues digitales Meldeverfahren an die Berufsgenossenschaft

Erstmalig ab dem 01.01.2017 ist der Lohnnachweis zusätzlich digital an die Berufsgenossenschaft zu übermitteln. Die dafür notwendigen Informationen erhalten Sie mit dem Entgeltnachweis.

Das bisherige Meldeverfahren per online, Fax oder Papier ist parallel in einer zweijährigen Übergangsphase für die Beitragsjahre 2016 und 2017 durchzuführen. Ab dem Meldejahr 2018 soll nur noch das digitale Verfahren zulässig sein.

Der Verwaltungsaufwand erhöht sich damit nicht unerheblich.

Möchten Sie, dass wir beide Verfahren für Sie erledigen, benötigen wir zwingend den Entgeltnachweis / Lohnnachweis von der Berufsgenossenschaft vollständig und im Original.

2. Geschenke an Geschäftspartner und Mitarbeiter nach § 37b EStG

Geschenke an Geschäftspartner und Mitarbeiter sind vom Unternehmen pauschal mit 30% zu versteuern.

Bitte teilen Sie uns mit, ob Sie für das Jahr 2016 Geschenke an Kunden und Geschäftspartner getätigt haben, welche 10,- € (Einzelpreis) übersteigen. Falls wir für Sie noch eine Versteuerung vornehmen sollen, können Sie im Anschluss dieses Schreibens für Ihre Mitteilung beigefügtes Formular verwenden. Es genügt, wenn Sie uns die Gesamtsumme mitteilen. Wir werden die Versteuerung bei der nächsten LSt-Anmeldung vornehmen. Sollten gegebenenfalls für vergangene Jahre noch Geschenke zu versteuern sein, kennzeichnen Sie dies bitte bei Ihrer Eintragung entsprechend.

Sollten Sie Geschenke an Mitarbeiter ausgegeben haben, teilen Sie dies bitte ebenso im Formular mit. Nicht anzugeben sind:

- Geschenke aus pers. Anlass bis 60,- €
- Geschenke bis 44,- € monatlich
- Bereits auf der Lohnabrechnung versteuerte und verbeitragte Geschenke

Wünschen Sie ausführlichere Unterlagen zu diesem Thema? Gerne senden wir Ihnen unsere Checkliste „Checkliste an Geschäftspartner und Mitarbeiter“.

Möchten Sie eine persönliche Beratung, vereinbaren Sie bitte einen Termin mit unserer Lohnabteilung.

3. Pauschale Versteuerung,

z.B.: Betriebsveranstaltung, Erholungsbeihilfe, Essensmarken, Fahrtkosten, Verpflegungsmehraufwand (unter gewissen Voraussetzungen), Internetnutzung

Grundsätzlich sind Leistungen an Arbeitnehmer, welche pauschal versteuert werden können, in demselben Jahr bei der LSt - Anmeldung anzugeben, in dem die Leistung bzw. Auszahlung erfolgte. In all diesen Fällen ist die Folge, dass diese Zahlungen beitragsfrei in der Sozialversicherung sind. Sind versehentlich Versteuerungen vergessen worden, so kann dies problemlos noch nachgeholt werden. Bitte teilen Sie uns dies auf beiliegendem Formular mit.

Neueste Rechtsauslegung!

Wird bei einer Sozialversicherungsprüfung ein nicht versteuertes Sachverhalt festgestellt, so wird dieser in jedem Fall beitragspflichtig in der Sozialversicherung. Auch dann, wenn dieser dem Grunde nach pauschalierungsfähig ist.

4. Aufzeichnungspflichten

Wir möchten nochmals an die gesetzlich vorgeschriebenen Aufzeichnungspflichten erinnern. Diese gelten für alle sofortmeldepflichtigen Gewerke (mit Ausnahmeregelung), sowie für alle geringfügigen und kurzfristigen Beschäftigten in allen Unternehmen (ohne Ausnahmen).

Lediglich Familienangehörige (Kinder, Eltern, Ehegatten) sind von der Aufzeichnungspflicht befreit.

In dem Zusammenhang verweisen wir auf unser Rundschreiben vom September 2015. Auf Anfrage senden wir Ihnen dies gerne nochmals zu.

5. Firmenwagengestellung

Im Anhang erhalten Sie eine Aufstellung der derzeit zu versteuernden PKW's. Bitte prüfen Sie diese auf Vollständigkeit und Richtigkeit.

6. Betriebliche Altersversorgung

Im Anhang erhalten Sie weiter eine Aufstellung der abzurechnenden betrieblichen Altersversorgungsverträge. Bitte prüfen Sie diese ebenfalls auf Vollständigkeit und teilen uns Änderungen mit, ebenso falls ein Vertrag in Kürze endet.

7. Kürzung des Erholungsurlaubes wegen Elternzeit

Ein Urlaubsanspruch wird nicht automatisch gekürzt, wenn ein Mitarbeiter sich in Elternzeit befindet. Rechtlich gesehen hätte dieser Mitarbeiter seinen vollen Jahresurlaubsanspruch. Es besteht jedoch die Möglichkeit den Urlaub anteilig zu verringern. Möchte man von dieser Möglichkeit Gebrauch machen, so ist dies schriftlich festzulegen.

Gerne erhalten Sie von uns ein Musterformular.

Ihre Ansprechpartner zum Thema Lohn und Personal:



Petra Wieland
Tel. 0821 50301-22
wieland@ott-partner.de



Sandra Röhrle
Tel. 0821 50301-27
roehrle@ott-partner.de



Manuela Asam
Tel. 0821 50301-564
asam@ott-partner.de



Dominik Burgemeister
Tel. 0821 50301-58
burgemeister@ott-partner.de

Ott & Partner – App



Ott & Partner

Die App können sie sowohl im *App Store* von Apple als auch im *Google play store* herunterladen. Durch abschnappen der folgenden Barcodes oder durch Anklicken der jeweiligen Store-Logos gelangen Sie direkt zur App.

Antwortformular

Bitte senden Sie dieses ausgefüllt an Ihren Lohnsachbearbeiter zurück.

- Ich habe keine Änderungen bzw. Ergänzungen mitzuteilen.
- Ich wünsche eine persönliche Beratung. Bitte kontaktieren Sie mich für eine Terminvereinbarung.
- Ich habe folgende Änderungen / Ergänzungen

1. Geschenke an Geschäftspartner und Mitarbeiter (brutto):
Bitte versteuern Sie folgende Beträge:

Geschäftspartner 2016:€ Mitarbeiter 2016:€
Geschäftspartner 20....:€ Mitarbeiter 20....:€

2. Pauschale Versteuerung:
Bitte versteuern Sie folgende Beträge (Einzelaufstellung):

Muster: 10.000,- € Betriebsveranstaltung 2016

.....
.....
.....

3. Ich habe folgende Änderungen bei der Nutzung der Firmenfahrzeuge:

.....
.....
.....

4. Ich habe folgende Änderungen / Mitteilungen zur betrieblichen Altersversorgung:

.....
.....
.....

- Ich wünsche folgende Checklisten/Formulare:

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Betriebsveranstaltung | <input type="checkbox"/> Warengutschein |
| <input type="checkbox"/> Erholungsbeihilfe | <input type="checkbox"/> Musterformular "Antrag auf Elternzeit" |
| <input type="checkbox"/> Geschenke | <input type="checkbox"/> Rundschreiben Mindestlohn
(incl. Aufzeichnungspflichten) |

Ort, Datum: _____

Unterschrift: _____

(Mandanten-Nr.:)