

## Versetzungsfall mit rückwirkendem Zahlungsübergang bei Berührung des Jahreswechsels zur Darstellung der steuerlichen Nachteile

Versetzung zum 01.12.2004 von Behörde A (= abgebende Beh.) zu Behörde B (= aufnehmende Beh.)

→ Die Versetzung wurde rechtzeitig in die Zukunft ausgesprochen.

→ Pflegearbeiten in d. Behörden A u. B im IPV-System im Folgejahr zur Abrechnungsperiode 02.2005

BEHÖRDE A (abgebende Behörde)		BEHÖRDE B (aufnehmende Behörde)
<p>Rückrechnung der Bezüge (Ifd. + Sonst.Bezug) vom 01.12. - 31.12.2004 <b>im Februar 2005</b> → Steuerjahr 2004 ist abgeschlossen</p> <p>Das steuerpflichtige Brutto wird in voller Höhe bis 31.12.2004 bescheinigt (Jahresbesch. 2004)</p> <p>Im Jahre 2006 wird für das Steuerjahr 2005 eine LSt.-Besch. mit einem Minusbetrag - in Höhe der vom 01.12. - 31.12.2004 zurückgerechneten Bezüge - erstellt und beinhaltet das St.Pfl.Br. sowie die zu bescheinigenden SV-Beiträge *</p> <p><b>Auswirkung für d. Beschäftigte/n:</b></p> <p><b>Der/die Beschäftigte erhält den Ausgleich für die in 2004 zuviel gezahlten Steuern im Zuge der Einkommensteuerveranlagung 2005, also <u>erst im Laufe des Jahre 2006 !!!</u></b></p> <p>* Die zu bescheinigenden SV-Beiträge werden im Lohnkonto 2004 aufgerollt dargestellt, obwohl die SV-Beiträge in der LSt.-Besch. 2005 enthalten sind</p>	S T E U E R	<p>Versteuerung der Bezüge in Abrechnungsperiode 02.2005 → ab Jan 2005 laufend monatlich (Aufrollung)</p> <p>Bezüge vom 01.12.-31.12.2004 als Sonst. Bezug, zusätzlich zum Ifd. Monat 02.2005</p> <p><b>Auswirkung für d. Beschäftigte/n:</b></p> <p><b>Für die Zeit vom 01.12. - 31.12.2004 fallen ggf. höhere Steuerbeträge für den Sonst. Bezug an !!!</b></p> <p>Für das Steuerjahr 2005 wird im Jahr 2006 eine LSt.-Besch. ab 01.01.2005 erstellt (einschließlich der Bezüge vom 01.12. - 31.12.2004)</p>
<p>Durch die Rückrechnung * der Bezüge vom 01.12. - 31.12.2004 werden auch die SV-Beiträge vollständig zurückgerechnet und eine entsprechende SV-Meldung zum 30.11.2004 korrekt erstellt.</p> <p>* s. Erläuterungen im nächsten Block (VBL)</p>	S V	<p>→ Die SV-Pfl. Beträge vom 01.12. - 31.12.2004 und vom 01.01. - 31.01.2005 werden in der Abrechnungsperiode 02.2005 Ifd. monatlich zugeordnet (aufgerollt) und korrekt verarbeitet *</p> <p>→ Korrekte Erstellung von SV-Meldungen für die Jahre 2004 und 2005</p> <p>* Für das EGA ergibt sich (ggf.) ein abweichender Betrag, weil der erneute Zufluß zum Monat 02.2005 stattfindet</p> <p>* Bei einem Wechsel des Sozialversicherungskreises können sich andere Beiträge ergeben → Unterschiedliche BBmG</p>
<p>Durch die Rückrechnung * der Bezüge vom 01.12. - 31.12.2004 werden</p> <p>→ VBL-Brutto</p> <p>→ VBL-Umlage/n</p> <p>→ VBL-Beiträge</p> <p>vollständig zurückgerechnet und eine entsprechende Abmeldung zum 30.11.2004 korrekt erstellt.</p> <p>* Bei einer Rückrechnung nach dem Aufrollungsprinzip werden die für den o.g. Zeitraum ermittelten Hinzurechnungsbeträge zurückgerechnet.</p> <p>* Bei einer Rückrechnung nach dem Zuflußprinzip werden die Hinzurechnungsbeträge <b>nicht</b> zurückgerechnet.</p>	V B L	<p>Ermittlung von Umlage und Beitrag in Abrechnungsperiode 02.2005</p> <p>→ ab Jan 2005 laufend monatlich (Aufrollung)</p> <p>→ das Regelentgelt des Ifd. Monats 02.2005 wird um den Betrag aus der Zeit vom 01.12. - 31.12.2004 erhöht</p> <p>→ für den Betrag der Zuwendung 2004 wird ein VBL-Br. <u>einmalig</u> gebildet und gesondert ausgewiesen</p> <p><b>Bei dieser "Neu"berechnung sind Abweichungen gegenüber der ursprünglichen Ifd. Bezügeberechnung möglich, weil evtl. Bemessungsgrenzen berührt werden !!!</b></p> <p><b>HINWEIS</b> → Bei einem Wechsel von Ost nach West - oder umgekehrt - ist ein anderer Abrechnungsverband zuständig</p>

BEHÖRDE A (abgebende Behörde)			BEHÖRDE B (aufnehmende Behörde)		
<b>01.12. - 31.12.2004 und Zuwendung</b>	Lfd.St.Br.	1.916,71 €	<b>01.12. - 31.12.2004 incl. Zuwendung</b>	Sonst.St.Br.	3.505,42 €
	Sonst.St.Br.	1.649,99 €		LSt. sonst.	995,00 €
	LSt. lfd.	242,83 €		SoliZu sonst.	54,72 €
	LSt. sonst.	470,00 €		St.Br. in 2004	3.566,70 €
	SoliZu lfd.	13,35 €		St.Br. in 2005	3.505,42 €
	SoliZu sonst.	25,85 €		<b>Differenz</b>	61,28 €
Summe 12/2004 incl. Zuwendg.	Brutto	3.566,70 €	LSt. in 2004	712,83 €	282,17 € 15,52 € <b>297,69 € *</b>  <b>* Zahlt Beschäftigte/r mehr an Steuern</b>
Summe 12/2004 incl. Zuwendg.	Lohnsteuer	712,83 €	LSt. in 2005	995,00 €	
Summe 12/2004 incl. Zuwendg.	Soli Zuschlag	39,20 €	<b>Differenz</b>	282,17 €	
			SoliZu in 2004	39,20 €	
			SoliZu in 2005	54,72 €	
			<b>Differenz</b>	15,52 €	
Lohnsteuerbescheinigung <b>01.01. - 31.12.2004</b> → Erstellt in 2005			Lohnsteuerbescheinigung <b>01.01. - 31.12.2005</b> → Erstellt in 2006 *		
Steuerbrutto		24.826,64 €	Steuerbrutto		28.533,30 €
Abgef. Steuerbeträge		3.621,71 €	Abgef. Steuerbeträge		4.669,43 €
AN-Anteil am Gesamtsozialvers.Beitrag		5.194,65	AN-Anteil am Gesamtsozialvers.Beitrag		6.090,17 €
ZVE-AN-Anteil		340,09 €	ZVE-AN-Anteil		389,21 €
ZVE-Steuer		451,34 €	ZVE-Steuer		675,92 €
Lohnsteuerbescheinigung <b>01.01. - 28.02.2005</b> → Erstellt in 2006			* Die Nachzahlung für die Zeit vom 01.12. - 31.12.2004 ist in der LSt.-Besch. 2005 enthalten (Sonst. Bezug)		
Steuerbrutto		- 3.466,72 €			
Abgef. Steuerbeträge		0,00 €			
AN-Anteil am Gesamtsozialvers.Beitrag		- 722,22 €			
ZVE-AN-Anteil		- 48,47 €			
ZVE-Steuer		- 29,68 €			

S T E U E R

<b>01.12.- 31.12.2004 und Zuwendung</b>	SV-Br. lfd.	1.939,08 €	<b>01.12.- 31.12.2004 und Zuwendung</b>	SV-Br. lfd.	1.887,03 €
	AN-Anteile SV lfd.	401,39 €		AN-Anteile SV lfd.	390,62 €
	EGA (11.2004)	1.649,99 €		EGA (02.2005)	1.618,39 €
	AN-Anteile SV EGA	341,53 €		AN-Anteile SV EGA	339,06 €
SV-Meldung wird erstellt f. d. Zeit vom <b>01.01. - 30.11.2004</b>			SV-Meldung wird erstellt f. d. Zeit vom <b>01.12. - 31.12.2004</b>		
			SV-Meldung wird erstellt f. d. Zeit vom <b>01.01. - 31.12.2005</b>		

S V

<b>Zuwendung</b>	ZV-Zuwendung	1.550,01 €	<b>01.02. - 28.02.05 incl. 01.12.- 31.12.2004 und Zuwendung</b>	ZV-Regelentgelt	5.661,09 €
	ZV-Umlage, allgem.	99,98 €		ZV-Zuwendung	1.520,33 €
	ZV-Uml. Reg.Ent AN	21,85 €		ZV-Umlage, allgem.	463,20 €
	ZV Hinz.-Betr.St./SV	99,98 €		ZV-Uml. Reg.Ent AN	101,26 €
				ZV Hinz.-Betr.St./SV	371,17 €
<b>01.12.- 31.12.2004</b>	ZV-Regelentgelt	1.887,03 €	<b>01.01.- 31.01.2005</b>	ZV pausch.Hinz. SV lfd.	22,37 €
	ZV-Umlage, allgem.	121,71 €		ZV-Regelentgelt	1.887,03 €
	ZV-Uml. Reg.Ent AN	26,61 €		ZV-Umlage, allgem.	121,71 €
	ZV Hinz.-Betr.St./SV	29,68 €		ZV-Uml. Reg.Ent AN	26,61 €
	ZV pausch.Hinz. SV lfd.	22,37 €		ZV Hinz.-Betr.St./SV	29,68 €
VBL-Meldung wird erstellt f. d. Zeit vom <b>01.01. - 31.10.2004</b>			VBL-Meldung wird erstellt f. d. Zeit vom <b>01.12. - 31.12.2004</b>		
			VBL-Meldung wird erstellt f. d. Zeit vom <b>01.01. - 31.12.2005</b> (incl. Beträge vom 01.11. - 31.12.2004)		

V B L